E22 839

336
24

В. В. ТОМСЕНЪ.

# ВОЕННО-ПОПРИБЫЛЬНЫЙ НАЛОГЪ

и

# УСИЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦІЯ.

(Налогъ на приростъ во время войны—прибылей торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, въ томъ числѣ по подрядамъ и поставкамъ, и жалованья лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ обществахъ).

.....

ЗАКОНЪ 13 МАЯ 1916 ГОДА
И ПОЛНОЕ ПРАКТИЧЕСКОЕ
РУКОВОДСТВО
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ И ПОДАТНЫХЪ ОРГАНОВЪ.

(Съ утвержденными 20 Іюня 1916 г. Министромъ Финансовъ Правилами и формами заявленій).

.....

Складъ изданія: Юридическій книжный магазинъ Н. К. Мартынова.
Петроградъ, Садовая, 5-10. Тел. 427-10.

Тип. Д. П. Сойкина. Петроградъ, Стремянная, 12
1916.

13
94

Министерство финансовъ.

Изданіе неоффиціальное.

E22 839

В. В. ТОМСЕНЪ.

Центральная Библиотека
Н. К. И. Д.
№ 4726

# ВОЕННО-ПОПРИБЫЛЬНЫЙ НАЛОГЪ

## И

# УСИЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦІЯ.

(Налогъ на приростъ во время войны—прибылей торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, въ томъ числѣ по подрядамъ и поставкамъ, и жалованья лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ обществахъ).

.....

## ЗАКОНЪ 13 МАЯ 1916 ГОДА

И ПОЛНОЕ ПРАКТИЧЕСКОЕ

## РУКОВОДСТВО

ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ И ПОДАТНЫХЪ ОРГАНОВЪ.

(Съ утвержденными 20 Іюня 1916 г. Министромъ Финансовъ Правилами и формами заявленій).

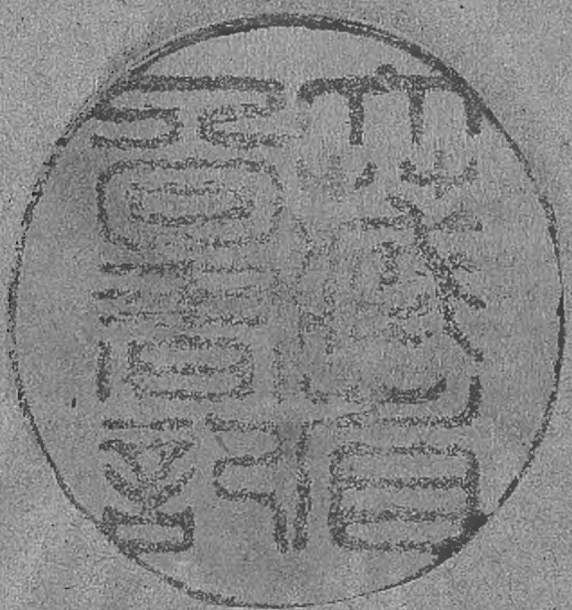
.....

Складъ изданія: Юридическій книжный магазинъ Н. К. Мартынова.
Петроградъ, Садовая, 5-10. Тел. 427-10.

Тип. О. П. Сойкина. Петроградъ, Стремянная, 12
1916.

ГОСУД. ПУБЛИЧНАЯ
ИСТОРИЧЕСКАЯ
БИБЛИОТЕКА РСФСР
№ 255391971 г.

Дозв. воен. ценз. Петр., 25 Іюня 1916 г.



# Оглавленіе.


| | стр. |
|---|---|
| Вмѣсто предисловія | 5 |
| Текстъ закона 13 Мая 1916 года | 7—16 |
| Руководство по налогу на приростъ прибылей и вознагражденія | 17—60 |
| Глава 1. Плательщики налога | 17—20 |
| Торговыя и промышленныя предпріятія | 17 |
| Подряды и поставки | 18 |
| Личныя промысловыя занятія | 19 |
| Глава 2. Объектъ налога и общія основанія исчисленія прироста прибылей и вознагражденія | 20—27 |
| Военная прибыль | 20 |
| Минимумъ военной прибыли | 22 |
| Сравненіе военной прибыли съ довоенной | 24 |
| Глава 3. Особые способы исчисленія прироста прибылей и вознагражденія | 27—32 |
| По отчетнымъ и неотчетнымъ предпріятіямъ вообще | 27 |
| При обложеніи неотчетныхъ предпріятій по совокупности прибылей | 30 |
| Глава 4. Приростъ прибылей и вознагражденія | 32 |
| Глава 5. Размѣръ налога | 34 |
| Глава 6. Уплата налога | 35—41 |
| Отчетными предпріятіями и лицами служащими въ акціонерныхъ обществахъ | 35 |
| Неотчетными предпріятіями | 37 |
| По подрядамъ и поставкамъ | 39 |
| Глава 7. Подача заявленій подрядчиками и поставщиками, а также лицами, служащими въ акціонерныхъ обществахъ | 41—46 |
| Глава 8. Перемѣна владѣльцевъ предпріятія и переходъ неотчетнаго предпріятія въ отчетное | 46—52 |
| Переходъ неотчетнаго предпріятія отъ одного владѣльца къ другому | 46 |
| Переходъ неотчетнаго предпріятія въ категорію отчетныхъ | 48 |
| Пріобрѣтеніе неотчетнаго предпріятія отчетнымъ | 51 |
| Уплата недоимки налога при смѣнѣ владѣльцевъ предпріятія | 52 |
| Глава 9. Обжалованіе рѣшеній податныхъ учрежденій | 52—54 |
| Глава 10. Давностный срокъ и перевершеніе дѣлъ | 54—59 |
| Глава 11. Начисленіе пени и проч. | 60 |
| Усиленная амортизація | 61—68 |
| Утвержденныя 20 Іюня 1916 г. Управляющимъ Министерствомъ Финансовъ Правила и формы заявленій | 69—88 |

Едва ли какой другой налогъ, кромѣ подоходнаго, вызывалъ въ послѣднее время столько интереса и вниманія къ себѣ, какъ налогъ на прибыль, полученную торгово-промышленнымъ классомъ во время настоящей войны.

По многимъ причинамъ налогъ этотъ сталъ злободневнымъ, и моральная сторона его въ достаточной мѣрѣ освѣщена была въ повременной печати въ періодъ разработки законопроекта о немъ финансовымъ вѣдомствомъ. Экономическое же значеніе его нашло свой яркій откликъ, между прочимъ, въ тѣхъ выступленіяхъ и возраженіяхъ, которыя сдѣланы были, не по основному принципу, а по частнымъ вопросамъ, ближайше заинтересованными лицами и организаціями противъ первоначальныхъ предположеній финансоваго вѣдомства. И, дѣйствительно, нельзя не признать, что налогъ этотъ, какъ касающійся торговли и промышленности, и безъ того несущихъ податное бремя въ немалыхъ размѣрахъ, пріобрѣтаетъ особенное и, притомъ, чрезвычайно важное значеніе въ настоящее время,—въ пору высшаго напряженія государственныхъ и народныхъ силъ, когда интересы государственной обороны такъ тѣсно сплелись съ интересами промышленности, какъ таковой...

Налогъ на повысившуюся во время войны торговую прибыль установленъ ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнымъ, 13 Мая 1916 года, положеніемъ Совѣта Министровъ и названъ „налогомъ на приростъ прибылей торгово-промышленныхъ предпріятій и вознагражденія личныхъ промысловыхъ занятій". Онъ пріуроченъ къ государственному промысловому налогу, составляя какъ бы временный придатокъ къ этому налогу, постольку, поскольку основаніемъ его взиманія служитъ прибыль и вознагражденіе, облагаемыя промысловымъ налогомъ. По идеѣ же своей онъ составляетъ особый, спеціальный налогъ, отличный отъ промысловаго.

Задачей настоящаго своего труда мы поставили, по возможности, ясное, общедоступное изложеніе всѣхъ особенностей новаго налога—его основаній, объема и условій взиманія и, кромѣ того, разрѣшеніе

отдѣльныхъ вопросовъ, вытекающихъ изъ новаго закона въ качествѣ практическихъ возможностей и прямо не нашедшихъ себѣ разрѣшенія въ немъ.

Преслѣдуя эту чисто практическую цѣль, далекую отъ критическаго анализа новаго закона, какъ финансово-экономическаго мѣропріятія, мы имѣемъ въ своемъ полѣ зрѣнія, главнымъ образомъ, тѣхъ плательщиковъ промысловаго налога, которые не освѣдомлены во всѣхъ подробностяхъ промысловаго обложенія и которые не имѣютъ постоянной помощи въ лицѣ спеціалистовъ—ходатаевъ по податнымъ дѣламъ и патентованныхъ юрисконсультовъ. Число такихъ плательщиковъ весьма велико. Но, мы склонны предполагать, что нашъ трудъ можетъ оказаться небезполезнымъ и для плательщиковъ болѣе интеллигентныхъ категорій, равно какъ и для всѣхъ тѣхъ, кто вообще интересуется вопросами финансоваго права, въ томъ числѣ для спеціалистовъ по податнымъ дѣламъ и для податныхъ органовъ. Хотя податные инспекторы непосредственно не привлечены къ исчисленію налога на приростъ во время войны прибылей и вознагражденія и вся работа по этому налогу возложена исключительно на казенныя палаты: однако, едва ли это обстоятельство можетъ освободить эти органы отъ детальнаго ознакомленія съ новымъ налогомъ, въ особенности, въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ податные инспекторы являются единственными представителями финансоваго вѣдомства и гдѣ только они въ большинствѣ случаевъ и могутъ дать плательщикамъ необходимыя поясненія по новому налогу. Въ нашемъ же очеркѣ найдутся отвѣты на большинство могущихъ возникнуть на практикѣ вопросовъ.

Въ Руководствѣ, при изложеніи постановленій закона, въ скобкахъ приведены указанія на соотвѣтствующія статьи закона, самый же налогъ мы для краткости называемъ „военно-поприбыльнымъ“.

Во время печатанія нашего Руководства, изданы Министерствомъ Финансовъ Правила по примѣненію новаго закона, которыя мы, для полноты Руководства, и помѣщаемъ въ видѣ прибавленія къ нему.

*Венедиктъ Томсенъ.*

ВЫСОЧАЙШЕ утвержденное, 13 Мая 1916 года, положеніе Совѣта Министровъ.

(Собраніе узаконеній и распоряженій правительства 14 Мая 1916 г., № 131, ст. 998).

ГОСУДАРЬ ИМПЕРАТОРЪ, въ 13 день Мая 1916 года, по положенію Совѣта Министровъ, ВЫСОЧАЙШЕ повелѣть соизволилъ, на основаніи статьи 87 Основныхъ Государственныхъ Законовъ (Св. Зак., Т. 1, ч. 1, изд. 1906 г.), въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній:

I. Установить на 1916 и 1917 годы временный налогъ на приростъ прибылей торгово-промышленныхъ предпріятій и вознагражденія личныхъ промысловыхъ занятій на слѣдующихъ основаніяхъ:

1. Налогу на приростъ прибылей и вознагражденія подлежатъ:

а) предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, а также тѣ изъ подлежащихъ раскладочному сбору предпріятій, кои облагаются дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по правиламъ, установленнымъ для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (Св. Зак., Т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст.ст. 509 и 574), если прибыли ихъ, обложенныя, на основаніи ст. 519 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., Т. V, изд. 1914 г.), процентнымъ сборомъ за 1916 или 1917 окладной годъ, составляютъ за каждый изъ этихъ годовъ болѣе восьми процентовъ на основной или его замѣняющій капиталъ и превышаютъ, при томъ, среднюю сумму прибылей, установленныхъ для обложенія тѣмъ же сборомъ за 1913 и 1914 окладные годы;

б) необязанныя публичною отчетностью предпріятія, за исключеніемъ подрядовъ и поставокъ, указанныхъ въ пунктѣ *в* настоящей (1) статьи, и личныя промысловыя занятія (Св. Зак., Т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 532), если прибыли ихъ, обложенныя раскладочнымъ сборомъ за 1916 или 1917 окладной годъ исчислены за каждый изъ этихъ годовъ въ размѣрѣ не менѣе 2.000 рублей и превышаютъ не менѣе, чѣмъ на 500 рублей, среднюю сумму прибылей ихъ, исчисленныхъ по раскладкамъ за 1913 и 1914 окладные годы;

в) подряды и поставки, на которые выбираются особыя

промысловыя свидѣтельства (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 462), если совокупность обложенныхъ за 1915 или 1916 окладной годъ раскладочнымъ сборомъ прибылей отъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ повсемѣстно однимъ лицомъ, составляетъ за каждый изъ этихъ годовъ не менѣе 2.000 рублей и превышаетъ не менѣе, чѣмъ на 500 рублей, среднюю, по совокупности, сумму прибылей, исчисленныхъ по раскладкамъ за 1912 и 1913 окладные годы отъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ тѣмъ же лицомъ въ эти годы, при чемъ, при исполненіи подрядовъ и поставокъ совмѣстно нѣсколькими лицами, участіе каждаго изъ нихъ въ прибыли предполагается равнымъ, если дѣйствительные размѣры ихъ участія не доказаны документально, и

г) лица, входящія по избранію или найму въ составъ правленій, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій въ акціонерныхъ предпріятіяхъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 2139; т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., разд. X, ст.ст. 16 и 57), а равно управляющіе сими предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные, если полученное ими за службу въ 1915 или 1916 году жалованье и всякаго рода подлежащее обложенію промысловымъ налогомъ вознагражденіе во всѣхъ означенныхъ предпріятіяхъ, превышаетъ за каждый изъ этихъ годовъ не менѣе, чѣмъ на 500 рублей, среднюю сумму такого же жалованья и вознагражденія ихъ за службу въ 1912 и 1913 годахъ и если, при томъ, превышеніе это получилось не вслѣдствіе занятія новыхъ, сверхъ прежнихъ, должностей, въ предпріятіи, въ коемъ на службѣ до 1915 года лица эти не состояли.

2. Если приростъ прибылей и вознагражденія не можетъ быть установленъ по сравненію со средними суммами ихъ за два года, указанные въ пунктахъ *а*—*г* предшествующей (1) статьи вслѣдствіе того, что предпріятіе или личное промысловое занятіе въ первый изъ сихъ двухъ годовъ вовсе не существовало или не подлежало обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ въ качествѣ вновь возникшаго, означенный приростъ опредѣляется:

а) для предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, указанныхъ въ пунктахъ *а* и *б* статьи 1,—по сравненію со средними суммами прибылей, исчисленныхъ для обложенія промысловымъ налогомъ за 1914 и 1915 окладные годы, и

б) для подрядовъ и поставокъ (ст. 1, п. *в*) и для лицъ, указанныхъ въ пунктѣ *г* статьи 1,—по сравненію со средними суммами прибылей и вознагражденія, исчисленныхъ для обложенія промысловымъ налогомъ за 1913 и 1914 окладные годы.

3. Если приростъ прибылей и вознагражденія въ случаяхъ, указанныхъ въ предшествующей (2) статьѣ, не можетъ быть установленъ по сравненію со средними суммами ихъ за два означенныхъ въ пунктахъ *а* и *б* той же статьи года, таковой приростъ опредѣляется:

а) для предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, указанныхъ въ пунктахъ *а* и *б* статьи 1,—по сравненію съ суммами прибылей, исчисленныхъ для обложенія промысловымъ налогомъ за 1915 окладной годъ, и

б) для подрядовъ и поставокъ (ст. 1, п. *в*) и для лицъ, указанныхъ въ пунктѣ *г* статьи 1,—по сравненію съ суммами прибылей и вознагражденія, исчисленныхъ для обложенія промысловымъ налогомъ за 1914 окладной годъ.

4. Если прибыль предпріятій, указанныхъ въ пунктѣ *а* статьи 1, за какой-либо изъ принимаемыхъ для сравненія окладныхъ годовъ (ст. 1, п. *а*, ст. 2, п. *а* и ст. 3, п. *а*), исчислена для обложенія процентнымъ сборомъ въ размѣрѣ менѣе восьми процентовъ на основной или его замѣняющій капиталъ, а также въ случаяхъ, когда у предпріятія за какой-либо изъ этихъ годовъ оказался убытокъ, прибыль за этотъ годъ принимается для сравненія въ размѣрѣ восьми процентовъ на названные капиталы.

5. Если предпріятіе или личное промысловое занятіе изъ числа указанныхъ въ пунктахъ *б* и *в* статьи 1 за какой-либо изъ принимаемыхъ для сравненія окладныхъ годовъ (ст. 1, п.п. *б* и *в*, ст. 2, п.п. *а* и *б*, ст. 3, п.п. *а* и *б*) не было обложено раскладочнымъ сборомъ вслѣдствіе отсутствія прибыли или убыточности, то прибыль за этотъ годъ принимается для сравненія въ размѣрѣ, исчисляемомъ, въ порядкѣ статьи 551 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) по обороту предпріятія либо личнаго промысловаго занятія, опредѣленному по раскладкѣ за этотъ окладной годъ, и по проценту средней прибыльности, установленному на этотъ же годъ для соотвѣтствующей группы предпріятій.

6. Въ случаяхъ обложенія раскладочнымъ сборомъ указанныхъ въ пунктѣ *б* статьи 1 предпріятій за какой-либо годъ по совокупности

прибылей отъ всѣхъ принадлежащихъ одному владѣльцу предпріятій, въ порядкѣ статьи 554 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), для исчисленія подлежащаго обложенію прироста прибылей, принимается общая сумма прибылей по симъ предпріятіямъ за каждый изъ подлежащихъ сравненію годовъ.

7. При исчисленіи процентнаго сбора съ предпріятій, указанныхъ въ пунктѣ *а* статьи 1, за 1916 или 1917 окладной годъ по отчету, составленному за время большее или меньшее, чѣмъ по отчету, по коему исчисленъ сей сборъ за какой-либо изъ предшествующихъ, принимаемыхъ для сравненія, годовъ, прибыль за такой годъ уменьшается или увеличивается соотвѣтственно числу мѣсяцевъ, за которые опредѣлена для обложенія процентнымъ сборомъ прибыль за 1916 или 1917 окладной годъ.

8. Если основной или замѣняющій его капиталъ предпріятій, указанныхъ въ пунктѣ *а* статьи 1, по отчету, служащему для исчисленія процентнаго сбора за 1916 или 1917 окладной годъ, измѣнился по сравненію съ названными капиталами по какому-либо изъ отчетовъ, на основаніи коихъ исчисленъ процентный сборъ за 1913—1915 окладные годы, то, для исчисленія прироста прибыли, прибыль за каждый изъ этихъ послѣднихъ годовъ принимается въ большемъ или меньшемъ размѣрѣ соотвѣтственно измѣненію, въ процентномъ отношеніи, капиталовъ.

9. Лица, обязанныя за 1915 или 1916 годъ выборкою особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ на подряды и поставки, по коимъ они подлежатъ уплатѣ дополнительнаго промысловаго налога (ст. 1, п. *в*), а также лица, указанныя въ пунктѣ *г* статьи 1, если они подлежатъ промысловому налогу на личныя занятія за службу въ 1915 или 1916 году, обязаны подавать, по устанавливаемымъ Министромъ Финансовъ формамъ, заявленія:

а) подрядчики и поставщики—о всѣхъ подрядахъ и поставкахъ, принятыхъ къ исполненію какъ въ 1915 и 1916 годахъ, такъ и въ годы, указанные въ пунктѣ *в* статьи 1, пунктѣ *б* статьи 2 и пунктѣ *б* статьи 3, съ указаніемъ по каждому подряду и каждой поставкѣ: а) предмета и суммы обязательства, мѣста и времени принятія и выполненія его; б) выбранныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, и в) раскладочныхъ присутствій, по коимъ подряды и поставки привлечены къ раскладочному сбору, и

б) лица, указанныя въ пунктѣ *г* статьи 1,—о суммахъ полученнаго ими жалованья и всякаго рода за службу вознагражде-

нія по каждому изъ предпріятій, въ коихъ на службѣ они состояли какъ въ 1915 и 1916 годахъ, такъ и въ годы, указанные въ пунктѣ *г* статьи 1, въ пунктѣ *б* статьи 2 и въ пунктѣ *б* статьи 3.

Кромѣ того, въ заявленіи указывается мѣстожительство плательщика.

10. Указанныя въ предшествующей (9) статьѣ заявленія подаются не позже 1 Іюля 1916 и 1917 годовъ:

а) лицами, означенными въ пунктѣ *г* статьи 1, въ одну изъ тѣхъ, по ихъ выбору казенныхъ палатъ, въ районѣ коихъ находятся правленія или отвѣтственныя агентства предпріятій, въ коихъ на службѣ состоятъ эти лица, и

б) подрядчиками и поставщиками—въ ту, по ихъ выбору, казенную палату, по которой къ указаннымъ въ сей (10) статьѣ срокамъ или уже произведено обложеніе дополнительнымъ промысловымъ налогомъ подрядовъ либо поставокъ, или таковые еще подлежатъ этому обложенію.

11. По полученіи указанныхъ въ статьѣ 9 заявленій, казенныя палаты провѣряютъ, по сношеніи съ другими казенными палатами, свѣдѣнія, сообщенныя въ заявленіяхъ, и устанавливаютъ подлежащія обложенію суммы прироста прибылей и вознагражденія.

12. Въ случаѣ неподачи къ указаннымъ въ статьѣ 10 срокамъ заявленій, требуемыхъ статьею 9, и невозможности инымъ путемъ выяснить всѣ подряды и поставки, принятые какимъ—либо лицомъ въ Имперіи, или совокупность полученнаго кѣмъ—либо изъ лицъ, указанныхъ въ пунктѣ *г* статьи 1, жалованья и вознагражденія, обложеніе прироста прибылей и вознагражденія производится каждою казенною палатою по совокупности прибылей и вознагражденія, исчисленныхъ для обложенія промысловымъ налогомъ по району ея вѣдомства.

13. Налогъ на приростъ прибылей и вознагражденія взимается:

а) съ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, указанныхъ въ пунктахъ *б*—*з* статьи 1, въ размѣрѣ 20% съ прироста, превышающаго 500 рублей, и

б) съ предпріятій, указанныхъ въ пунктѣ *а* статьи 1,—въ нижеслѣдующемъ размѣрѣ: при прибыли за 1916 и 1917 окладные годы:

свыше 8 и до 9% на основной или его замѣняющій капиталъ—20% съ прироста ея

„ 9 „ 10% — 21% „
„ 10 „ 11% — 22% „
„ 11 „ 12% — 23% „
„ 12 „ 13% — 24% „
„ 13 „ 14% — 26% „
„ 14 „ 15% — 28% „
„ 15 „ 16% — 30% „
„ 16 „ 17% — 32% „
„ 17 „ 18% — 34% „
„ 18 „ 19% — 36% „
„ 19 „ 20% — 38% „
свыше 20% — 40% „

Если сумма налога на приростъ прибылей, опредѣленная, на основаніи пункта *б* сей (13) статьи, составитъ за 1916 окладной годъ, вмѣстѣ съ суммою процентнаго сбора за этотъ же годъ, или за 1917 окладной годъ, вмѣстѣ съ суммами процентнаго сбора и подоходнаго налога за этотъ же годъ, въ общемъ, свыше пятидесяти процентовъ прибыли, исчисленной для обложенія процентнымъ сборомъ за соотвѣтствующій годъ, то сумма налога на приростъ прибылей уменьшается съ такимъ расчетомъ, чтобы совокупное обложеніе прибыли названными налогами и сборомъ не превышало за каждый годъ пятидесяти процентовъ ея.

При исчисленіи окладовъ налога суммы его въ пятьдесятъ и болѣе копеекъ считаются за рубль, а суммы менѣе пятидесяти копеекъ въ расчетъ не принимаются.

14. Оклады налога на приростъ прибылей и вознагражденія всѣхъ указанныхъ въ статьѣ 1 предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, устанавливаются казенными палатами, при чемъ предпріятіямъ и личнымъ промысловымъ занятіямъ, указаннымъ въ пунктахъ *б* и *в* статьи 1, разсылаются окладные листы, съ указаніемъ въ нихъ суммъ прироста прибылей и окладовъ налога.

15. Окладные листы объ исчисленныхъ окладахъ налога на приростъ прибылей и вознагражденія разсылаются, для врученія плательщикамъ:

а) по предпріятіямъ и личнымъ промысловымъ занятіямъ, указаннымъ въ пунктѣ *б* статьи 1 и привлеченнымъ къ платежу

раскладочнаго сбора за 1916 или 1917 окладной годъ по основнымъ раскладкамъ,—не позже 1 Декабря 1916 и 1917 годовъ; по тѣмъ же изъ нихъ, кои привлечены къ платежу названнаго сбора за означенные годы по дополнительнымъ раскладкамъ (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 565), одновременно съ отсылкою плательщикамъ окладныхъ листовъ по дополнительнымъ раскладкамъ, и

б) по подрядамъ и поставкамъ (ст. 1, п. *в* и ст. 12)—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ со дня отсылки плательщику окладного листа по тому изъ привлекающихся къ раскладочному сбору за 1915 или 1916 годъ подряду или поставкѣ, который по времени обложенъ послѣднимъ.

16. Налогъ на приростъ прибылей и вознагражденія вносится въ подлежащія казначейства:

а) по предпріятіямъ и личнымъ промысловымъ занятіямъ, привлеченнымъ къ раскладочному сбору по основнымъ раскладкамъ (ст. 15, п. *а*),—не позже 1 Января 1917 и 1918 годовъ, и

б) по прочимъ предпріятіямъ и личнымъ промысловымъ занятіямъ, указаннымъ въ предшествующей (15) статьѣ,—въ мѣсячный срокъ со дня врученія окладныхъ листовъ по налогу на приростъ прибылей.

17. Предпріятія, указанныя въ пунктѣ *а* статьи 1, уплачиваютъ налогъ на приростъ прибылей въ подлежащія казначейства въ порядкѣ, предусмотрѣнномъ статьею 523 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), одновременно съ уплатою процентнаго сбора за 1916 и 1917 окладные годы.

18. Лица, указанныя въ пунктѣ *г* статьи 1, уплачиваютъ налогъ на приростъ вознагражденія въ подлежащія казначейства:

а) состоящія на службѣ въ одномъ лишь предпріятіи, въ теченіе двухъ мѣсяцевъ по утвержденіи общимъ собраніемъ акціонеровъ отчета, служащаго для обложенія предпріятія процентнымъ сборомъ за 1916 и 1917 окладные годы, и

б) состоящія на службѣ въ двухъ или болѣе предпріятіяхъ,—въ теченіе трехъ мѣсяцевъ по утвержденіи общимъ собраніемъ акціонеровъ того изъ отчетовъ, служащихъ основаніемъ для обложенія предпріятія процентнымъ сборомъ за 1916 и 1917 окладные годы, который по времени утвержденъ послѣднимъ.

19. Если до распубликованія настоящаго положенія процентный сборъ за 1916 окладной годъ уже уплаченъ, въ порядкѣ статьи 523 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), или уже истекъ срокъ, установленный предшествующею (18) статьею для уплаты налога на приростъ вознагражденія, либо казенною палатою уже предъявлены требованія о доплатѣ процентнаго сбора за 1916 окладной годъ или промысловаго налога на личныя занятія за 1915 окладной годъ, то налогъ на приростъ прибылей и вознагражденія уплачивается въ подлежащія казначейства въ двухмѣсячный срокъ со дня распубликованія настоящаго положенія.

20. Если по повѣркѣ отчетовъ, служащихъ для исчисленія процентнаго сбора за 1916 или 1917 окладной годъ или промысловаго налога на личныя занятія за 1915 или 1916 окладной годъ, окажется, что налогъ на приростъ прибылей и вознагражденія внесенъ предпріятіями и лицами, указанными въ пунктахъ *а* и *г* статьи 1, въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, то предпріятія и лица эти обязаны произвести причитающуюся доплату сего налога въ мѣсячный срокъ со дня предъявленія казенною палатою надлежащаго о семъ требованія.

21. За неподачу, въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ казенную палату указанныхъ въ статьѣ 9 заявленій, а равно за невключеніе въ поданное заявленіе требуемыхъ свѣдѣній, плательщики подвергаются казенною палатою денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше пятисотъ рублей, о чемъ плательщику посылается особое объявленіе.

22. За сообщеніе въ поданныхъ на основаніи статьи 9 заявленіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній, съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога или уменьшенія его, виновныя въ томъ лица подвергаются денежному взысканію въ размѣрѣ отъ двукратнаго до десятикратнаго размѣра недопоступившей въ казну суммы налога. Постановленія казенной палаты по сему предмету объявляются плательщику, накотораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему мѣсячнаго, со дня объявленія, срока для взноса взысканія, и если къ этому сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

23. Предпріятія и личныя промысловыя занятія, которыя, вопреки настоящаго положенія, вовсе не были обложены налогомъ на приростъ прибы-

лей и вознагражденія или были обложены въ размѣрѣ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, привлекаются вновь къ платежу сего налога, если со сроковъ, указанныхъ въ статьѣ 15, а въ отношеніи предпріятій и лицъ, помянутыхъ въ пунктахъ *а* и *г* статьи 1,—со времени постановленія учрежденій по промысловому налогу объ исчисленіи процентнаго сбора за 1916 или 1917 окладной годъ и промысловаго налога на личныя занятія за 1915 или 1916 окладной годъ, прошло до обнаруженія неправильностей не болѣе трехъ лѣтъ, при чемъ недоплаченныя суммы налога вносятся въ казну въ мѣсячный срокъ по врученіи плательщикамъ окладныхъ по сему поводу листовъ.

24. Жалобы на исчисленіе казенными палатами налога на приростъ прибылей и вознагражденія и на постановленія ихъ о привлеченіи ко взысканію на основаніи статьи 21 приносятся, черезъ казенныя палаты, въ подлежащія губернскія и областныя по промысловому налогу присутствія въ мѣсячный срокъ со дня вручения окладныхъ листовъ и объявленій по симъ постановленіямъ, при чемъ принесеніе жалобы не пріостанавливаетъ уплаты исчисленнаго налога и опредѣленнаго взысканія, за исключеніемъ тѣхъ суммъ налога, опредѣленіе коихъ зависитъ отъ дочисленій къ исчисленной предпріятіями прибыли, сдѣланныхъ общими присутствіями казенныхъ палатъ и обжалованныхъ со стороны плательщика.

25. Въ отношеніи порядка вручения окладныхъ листовъ, объявленія рѣшеній казенныхъ палатъ и постановленій губернскихъ и областныхъ по промысловому налогу присутствій, обжалованія постановленій сихъ присутствій, зачисленія въ недоимку суммъ налога и взысканій, начисленія пени по недоимкамъ, разсрочки платежа налога и взысканій, возврата изъ казны излишне уплаченныхъ суммъ налога, а также въ отношеніи перенесенія на разсмотрѣніе Правительствующаго Сената дѣлъ по несогласіямъ управляющихъ казенными палатами и лицъ прокурорскаго надзора съ постановленіями губернскихъ или областныхъ по промысловому налогу присутствій,—соблюдаются правила Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., разд. II. гл. 1, изд. 1914 г.)

II. Установленные литерою *в* пункта 2 статьи 519 Устава о прямыхъ налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) размѣры отчисленій на погашеніе стоимости имущества повысить на слѣдующихъ основаніяхъ:

1. Для недвижимаго (кромѣ земли) и движимаго имущества, пріобрѣтеннаго въ 1915 и 1916 годахъ промышленными предпрія-

тіями, участвующими въ выполненіи, для нуждъ государственной обороны, заказовъ казны, Всероссійскихъ земскаго и городского союзовъ помощи больнымъ и раненымъ воинамъ и военно-промышленныхъ комитетовъ, если эти имущества обслуживаютъ выполненіе означенныхъ заказовъ, отчисленія на погашеніе первоначальной стоимости сего имущества допускаются: а) для имущества, погашаемаго въ размѣрѣ не свыше 5%,—до 15% и б) для имущества, погашаемаго въ размѣрѣ не свыше 10%,—до 30% его стоимости, отдѣльно по годамъ пріобрѣтенія, при чемъ Министру Финансовъ предоставляется право, въ отдѣльныхъ случаяхъ, увеличивать, по ходатайствамъ предпріятій, при доказанной въ томъ необходимости, означенные предѣльные размѣры отчисленій.

2. Для машинъ и инвентаря, пріобрѣтенныхъ указанными въ предшествующей (1) статьѣ предпріятіями до 1915 года, отчисленія на погашеніе первоначальной стоимости сего имущества допускаются въ размѣрѣ не свыше 20% ихъ стоимости, при условіи, если суммы заказовъ на нужды обороны, исполненныхъ сими предпріятіями въ 1915 и 1916 или 1915/1916 и 1916/1917 операціонныхъ годахъ, составляютъ не менѣе двухъ третей общей стоимости произведенныхъ предпріятіями продуктовъ и издѣлій въ каждомъ изъ сихъ годовъ.

# Налогъ на приростъ прибылей и вознагражденія.

## 1. Плательщики налога.

**Торговыя и промышленныя предпріятія.**

Военно-поприбыльный налогъ установленъ на 1916 и 1917 годы, ему подлежатъ только торговыя и промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія, но, притомъ, далеко не всѣ. Изъ предпріятій въ кругъ плательщиковъ новаго временнаго налога входятъ только тѣ, которыя уплачиваютъ въ годы войны дополнительный промысловый налогъ, при условіи, если прибыль ихъ по операціямъ за годъ войны превышаетъ опредѣленный въ законѣ уровень (минимумъ) и увеличилась, притомъ, по сравненію съ прибылью, полученною за ближайшіе до войны годы (ст. 1, п.п. *а* и *б*).

Въ отношеніи платежа дополнительнаго промысловаго налога слѣдуетъ, вообще, различать, съ одной стороны, предпріятія, которыя уплачиваютъ этотъ налогъ въ видѣ *раскладочнаго сбора* и процентнаго сбора съ излишка прибыли, а съ другой стороны,—предпріятія, которыя уплачиваютъ дополнительный промысловый налогъ въ видѣ налога съ капитала и *процентнаго сбора* съ прибыли. Для первой категоріи предпріятій (къ ней принадлежатъ—торговыя первыхъ трехъ разрядовъ и промышленныя первыхъ шести разрядовъ) прибыль, въ цѣляхъ обложенія ея промысловымъ налогомъ, исчисляется въ подавляющемъ большинствѣ случаевъ слѣдующимъ образомъ: ежегодно податными учрежденіями устанавливаются для отдѣльныхъ группъ однородныхъ предпріятій средніе проценты прибыльности; засимъ, для каждаго отдѣльнаго предпріятія ежегодно во время производства раскладокъ (т. е., распредѣленія между отдѣльными предпріятіями назначенныхъ на податные участки суммъ раскладочнаго сбора), опредѣляется его оборотъ за предшествующій годъ, соотвѣтственно дѣйствительнымъ его операціямъ, и отъ

этого оборота исчисляется податная, т. е., подлежащая обложенію, прибыль по проценту той группы предпріятій, къ которой принадлежитъ данное предпріятіе. Это—такъ называемая, нормальная податная прибыль. Въ рѣдкихъ, на практикѣ исключительныхъ, случаяхъ, прибыль предпріятій этой категоріи исчисляется, по желанію плательщика, не нормальная, а дѣйствительно полученная, выводимая по торговымъ книгамъ предпріятія.

Предпріятія второй категоріи, т. е., платящія дополнительный промысловый налогъ въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, всегда облагаются по своимъ отчетамъ: отчеты свои предпріятія эти должны ежегодно представлять въ казенныя палаты. Это—предпріятія, которыя по закону обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять ихъ на утвержденіе по принадлежности, и къ нимъ относятся, между прочимъ, предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ товариществамъ, и всякаго рода кредитныя установленія, обязанныя публичною отчетностью. Къ нимъ, по способу обложенія прибыли дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, приравниваются и тѣ предпріятія, которыя выразили желаніе, по исполненіи нѣкоторыхъ общихъ правилъ,—напр., если докажутъ, размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ,—платить, вмѣсто раскладочнаго сбора, процентный сборъ съ прибыли, исчисляемой также по представляемымъ ежегодно отчетамъ, которые точно также должны публиковаться. Это—добровольно подотчетныя предпріятія.

Въ отношеніи обязанныхъ (по закону) публичною отчетностью и добровольно подотчетныхъ предпріятій законъ о военно-поприбыльномъ налогѣ рѣшительно никакого различія не дѣлаетъ, и потому мы, въ дальнѣйшемъ, будемъ называть предпріятія этихъ двухъ группъ—отчетными, противопоставляя имъ—неотчетныя предпріятія, т. е., предпріятія первой категоріи, платящія раскладочный сборъ.

**Подряды и поставки.** Къ числу неотчетныхъ предпріятій относятся, между прочимъ, подряды и поставки, на исполненіе которыхъ по закону о промысловомъ налогѣ требуется выборка особыхъ, по суммѣ договора, промысловыхъ свидѣтельствъ, какъ на отдѣльныя самостоятельныя предпріятія. Къ такого рода подрядамъ и поставкамъ принадлежатъ, между прочимъ, тѣ, которые приняты и исполняются лицомъ, не содержащимъ никакого торговаго или промышленнаго заведенія, или имѣютъ своимъ предметомъ не издѣлія собственнаго производства, не услуги постояннаго своего промысла либо не товаръ постоянной своей торговли. Въ отношеніи подрядовъ и поставокъ въ законѣ о военно-поприбыльномъ налогѣ сдѣланъ рядъ существенныхъ

исключеній изъ общихъ правилъ объ обложеніи этимъ налогомъ неотчетныхъ предпріятій, и поэтому о нихъ приходится упоминать въ нѣкоторыхъ случаяхъ особо, выдѣляя ихъ изъ категоріи неотчетныхъ предпріятій вообще. Во всякомъ случаѣ, въ разсматриваемомъ законѣ имѣются въ виду лишь подряды и поставки, облагаемыя промысловымъ налогомъ, какъ особыя предпріятія (ст. 1 п. *в*), а не тѣ многочисленные подряды и поставки, которые, входя въ составъ операцій другихъ постоянно существующихъ предпріятій—отчетныхъ или неотчетныхъ, учитываются при обложеніи этихъ послѣднихъ.

**Личныя промысловыя занятія.**

Что касается личныхъ промысловыхъ занятій, то здѣсь, въ свою очередь, слѣдуетъ различать также двѣ группы: съ одной стороны, лицъ, *служащихъ* въ торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, а съ другой,—лицъ, *самостоятельно* занимающихся тѣмъ либо инымъ личнымъ промысломъ. Изъ первой группы могутъ подлежать военно-поприбыльному налогу только лица высшей администраціи въ *акціонерныхъ* предпріятіяхъ, т. е., лица, входящія по избранію или найму въ составъ правленій, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, а также управляющіе акціонерными предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные (ст. 1 п. *г*). Эти лица платятъ личный промысловый налогъ не путемъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ на личныя промысловыя занятія, а въ извѣстномъ процентномъ отношеніи къ совокупной суммѣ полученнаго ими по службѣ жалованья и всякаго рода вознагражденія. Перечень названныхъ лицъ имѣетъ исчерпывающее значеніе, и потому служащіе, т. е., приказчики всѣхъ видовъ, въ неотчетныхъ предпріятіяхъ, всѣ служащіе въ отчетныхъ предпріятіяхъ не акціонернаго типа, а также служащіе въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, но не перечисленныхъ видовъ (напр., инспекторы, агенты и приказчики, которые также платятъ личный промысловый налогъ не путемъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, а въ процентномъ отношеніи къ суммѣ полученнаго вознагражденія), вовсе не подлежатъ платежу военно-поприбыльнаго налога.

Во второй группѣ личныхъ промысловыхъ занятій, т. е., среди лицъ, *самостоятельно* занимающихся личнымъ промысломъ, надо различать тѣхъ, которыя, сверхъ свидѣтельствъ на личныя промысловыя занятія, уплачиваютъ *дополнительный* промысловый налогъ, отъ тѣхъ, которыя выбираютъ только свидѣтельства на личныя промысловыя занятія, не неся вовсе дополнительнаго промысловаго обложенія. Въ кругъ плательщиковъ военно-поприбыльнаго налога включена лишь пер-

вая категорія личныхъ промысловыхъ занятій (п. 6 ст. 1). Эта категорія—весьма немногочисленна, такъ какъ въ нее входятъ только экспедиторы при таможняхъ, биржевые маклеры и биржевые нотаріусы. Слѣдовательно, всякаго рода и наименованія торговые посредники,—комиссіонеры, если они работаютъ безъ содержанія конторы или вообще постояннаго, доступнаго для публики, заведенія, а также странствующіе приказчики,—не должны платить военно-поприбыльнаго налога.

Такъ какъ экспедиторы, биржевые нотаріусы и маклеры уплачиваютъ дополнительный промысловый налогъ на тѣхъ же основаніяхъ и по тѣмъ же правиламъ, какъ неотчетныя предпріятія вообще, и такъ какъ для нихъ въ законѣ о военно-поприбыльномъ налогѣ не установлено рѣшительно никакихъ изъятій изъ общихъ правилъ обложенія новымъ временнымъ налогомъ неотчетныхъ предпріятій, то въ дальнѣйшемъ мы особо не будемъ упоминать о личныхъ занятіяхъ этой категоріи и молчаливо будемъ относить къ нимъ все, что скажемъ про неотчетныя предпріятія вообще.

Такимъ образомъ, говоря о плательщикахъ военно-поприбыльнаго налога, мы будемъ говорить: о предпріятіяхъ отчетныхъ и неотчетныхъ, о подрядахъ и поставкахъ и о лицахъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

## 2. Объектъ налога, общія основанія исчисленія прироста прибылей и вознагражденія.

**Военная прибыль.** Военно-поприбыльный налогъ, установленный временно, на 1916 и 1917 годы, имѣетъ въ виду настичь ту прибыль и то вознагражденіе, которыя получены предпріятіями и лицами высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ во время войны—въ теченіе 1915 и 1916 военныхъ годовъ, и при томъ, настичь ихъ въ той мѣрѣ, въ какой прибыли эти и вознагражденія въ каждомъ отдѣльномъ году возросли по сравненію съ прибылью и вознагражденіемъ, полученными въ ближайшее довоенное время. Сравнительный приростъ прибылей и вознагражденія, оказавшійся по дѣятельности въ 1915 году и въ 1915/1916 операціонномъ году, подлежитъ обложенію военно-поприбыльнымъ налогомъ за 1916 годъ, а приростъ прибылей и вознагражденія по дѣятельности въ 1916 году и въ 1916/1917 операціонномъ году будетъ обложенъ новымъ налогомъ за 1917 годъ.

По самой системѣ обложенія предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, торгово-промышленная прибыль, полученная въ ка-

комъ-либо году, служитъ основаніемъ для исчисленія этого налога за слѣдующій годъ. Такъ, прибыли, полученныя въ 1915 году, учитываются при обложеніи предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за 1916 (окладной) годъ, а прибыли 1916 (операціоннаго) года—при обложеніи за 1917 (окладной) годъ. То же самое имѣетъ мѣсто, если отчетъ по данному предпріятію не совпадаетъ съ календарнымъ годомъ, т. е., если операціонный годъ простирается на части двухъ смежныхъ годовъ, въ данномъ случаѣ,—1915/1916 г.г. и 1916/1917 г.г. Въ этихъ случаяхъ 1915/1916 операціонный годъ служитъ основаніемъ для взиманія дополнительнаго промысловаго налога за 1916 (окладной) годъ, а 1916/1917 операціонный годъ—для взиманія этого же налога за 1917 (окладной) годъ. Таковы общія правила, но при обложеніи дополнительнымъ промысловымъ налогомъ прибылей отъ подрядовъ и поставокъ операціонный и окладной годы совпадаютъ, т. е., прибыль, полученная отъ исполненныхъ въ какомъ-либо году подрядовъ и поставокъ, служитъ основаніемъ для исчисленія по нимъ промысловаго налога за этотъ же годъ. Значитъ, прибыли, полученныя по отдѣльнымъ подрядамъ и поставкамъ, исполненнымъ въ 1915 и 1916 (военные) годы уже обложены или будутъ еще обложены раскладочнымъ сборомъ за 1915 и 1916 (окладные) годы. Такое же совпаденіе годовъ операціонныхъ, календарныхъ съ податными, окладными имѣетъ мѣсто и по уплатѣ личнаго промысловаго налога лицами высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

Въ виду этихъ обстоятельствъ въ новомъ законѣ и установлено, что для военно-поприбыльнаго налога съ отчетныхъ и неотчетныхъ предпріятій, кромѣ подрядовъ и поставокъ, принимается въ основаніе податная прибыль за 1916 и 1917 окладные годы (ст. 1 п. *а* и *б*), а по подрядамъ и поставкамъ и съ лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ—прибыль и вознагражденіе за 1915 и 1916 окладные годы (ст. 1 п.п. *в* и *г*).

Изъ изложеннаго ясно, что тѣ коммерческія выгоды, которыя извлечены были по торговлѣ и по всякаго рода промысламъ въ первые пять мѣсяцевъ войны, съ конца іюля 1914 по январь 1915 года, когда цѣлый рядъ общихъ причинъ—(сокращеніе ввоза заграничныхъ товаровъ, затрудненіе желѣзнодорожнаго оборота во время мобилизаціи войскъ и др.)—уже послужилъ къ немалой выгодѣ нѣкоторыхъ предпринимателей, способствовавъ повышенію продажныхъ цѣнъ и сбыту всякаго рода „остатковъ“, останутся вовсе необложенными военно-поприбыльнымъ налогомъ. Поэтому, мы и позволяемъ себѣ при анализѣ закона объ этомъ налогѣ нѣкоторую неточность, называя „военными“ годами лишь годы 1915 и 1916 и относя 1914 годъ къ довоеннымъ, хотя почти

половина его прошла подъ знакомъ войны. Необложенными военно-поприбыльнымъ налогомъ окажутся также и прибыли, полученныя въ началѣ 1915 года тѣми отчетными предпріятіями, у которыхъ отчеты не совпадаютъ съ календарнымъ годомъ, такъ какъ операціи начала 1915 года вошли у этихъ предпріятій въ отчетъ за 1914/1915 г.г. и прибыль отъ нихъ обложена промысловымъ налогомъ за 1915 окладной годъ.

**Минимумъ военной прибыли.**

Однимъ изъ общихъ условій для уплаты военно-поприбыльнаго налога отчетными и неотчетными предпріятіями, въ томъ числѣ по подрядамъ и поставкамъ, является, какъ уже выше указано, полученіе ими въ военный годъ прибыли не ниже опредѣленнаго въ законѣ уровня. Уровень этотъ различенъ для отчетныхъ и неотчетныхъ предпріятій. Отчетныя предпріятія могутъ войти въ кругъ плательщиковъ новаго налога, только при томъ, между прочимъ, условіи, если прибыль ихъ за военный годъ, обложенная дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за 1916 или 1917 окладной годъ, превышаетъ 8% на основной капиталъ даннаго предпріятія (п. *а* ст. 1). Слѣдовательно, если податная прибыль отчетнаго предпріятія за какой либо годъ (1916 или 1917 окладной) составляетъ 8 или менѣе процентовъ на основной капиталъ, то такое предпріятіе ни въ какомъ случаѣ не подлежитъ платежу военно-поприбыльнаго налога *за этотъ годъ*. Само собою разумѣется, что такое опредѣленіе процента прибыльности предпріятія должно производиться по 12-мѣсячному періоду дѣятельности предпріятія, т. е., если предпріятіе представило отчеты за время больше или меньше 12 мѣсяцевъ, то процентное отношеніе суммы прибыли къ суммѣ капитала должно быть соотвѣтственно уменьшено или увеличено. Напр., если предпріятіе, съ основнымъ капиталомъ въ 1 милл. руб., представило отчетъ за 8 мѣсяцевъ дѣятельности, и податная прибыль по этому предпріятію исчислена въ 70.000 руб., что составляетъ 7% къ суммѣ капитала, то прибыль должна быть приведена къ 12-ти мѣсячной—$(70.000 : 8) \times 12 = 105.000$ руб., и отношеніе этой суммы къ суммѣ капитала и опредѣлитъ, какой процентъ на капиталъ составляетъ полученная прибыль. Въ данномъ примѣрѣ этотъ процентъ выражается 10,5. Или предпріятіе съ такимъ же капиталомъ представило отчетъ за 18 мѣсяцевъ, и податная прибыль опредѣлилась въ 120.000 руб. Здѣсь процентное отношеніе прибыли къ капиталу будетъ не 12, а всего лишь 8 по двѣнадцатимѣсячному расчету. Т. е., такое предпріятіе вовсе не подлежитъ военно-поприбыльному налогу.

Неотчетными предпріятіями основной капиталъ ихъ не объявляется, и учетъ величины его податными учрежденіями не производится, поэтому

понятно, что принятое для отчетныхъ предпріятій основаніе для опредѣленія уровня прибылей, съ котораго начинается взиманіе военно-поприбыльнаго налога, непригодно для неотчетныхъ предпріятій. Для нихъ мѣриломъ принята (п. *б* ст. 1) абсолютная сумма прибыли, обложенная раскладочнымъ сборомъ за 1916 или 1917 (окладной) годъ. Именно, только то неотчетное предпріятіе, податная прибыль котораго оказалась не менѣе 2.000 рублей, можетъ войти въ кругъ плательщиковъ новаго налога; если же прибыль неотчетнаго предпріятія въ какомъ-либо изъ этихъ двухъ годовъ не достигаетъ этого уровня, то оно не подлежитъ военно-поприбыльному налогу за этотъ годъ. Это правило относится въ полной мѣрѣ и къ подрядамъ и поставкамъ съ той только особенностью, что для обложенія ихъ военно-поприбыльнымъ налогомъ принимается въ расчетъ прибыль не отдѣльнаго подряда или отдѣльной поставки, исполненныхъ кѣмъ-либо во время войны, въ теченіе 1915 и 1916 г.г., а учитывается для каждаго года *совокупная* прибыль отъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ этимъ лицомъ повсемѣстно въ Имперіи и обложенныхъ раскладочнымъ сборомъ за соотвѣтствующій годъ (п. *в* ст. 1). Такое объединеніе прибылей отъ подрядовъ и поставокъ въ лицѣ самого предпринимателя объясняется тѣмъ обстоятельствомъ, что по предмету своему подряды и поставки отличаются извѣстнымъ непостоянствомъ и даже, нерѣдко, случайностью, а когда какимъ-либо лицомъ въ теченіе ряда лѣтъ исполнялось нѣсколько различныхъ по своему предмету подрядовъ или поставокъ, то представляется уже совершенно неопредѣленнымъ, какой именно подрядъ изъ нѣсколькихъ въ данномъ году нужно и можно сравнивать съ тѣмъ или инымъ изъ подрядовъ либо поставокъ, исполненныхъ тѣмъ же лицомъ въ довоенное время. Для подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ кѣмъ-либо, принимается общая сумма податныхъ прибылей ихъ за каждый изъ военныхъ годовъ, и если эта сумма не достигаетъ 2.000 руб. въ какомъ-либо изъ этихъ (1915 или 1916) годовъ, то за этотъ годъ подрядчикъ или поставщикъ не можетъ быть привлеченъ къ военно-поприбыльному налогу (п. *в* ст. 1). При этомъ, если подрядъ и поставка исполнялись совмѣстно нѣсколькими лицами, то прибыль дѣлится поровну по числу участниковъ, если только дѣйствительные размѣры участія въ прибыли каждаго изъ компаньоновъ не доказаны документально (ст. 1 п. *в*).

Что касается лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ, то въ отношеніи ихъ въ законѣ не установлено какого-либо абсолютнаго уровня жалованья и вознагражденія, съ котораго должно начинаться взиманіе военно-поприбыльнаго налога (п. *г* ст. 1). Но, въ отношеніи ихъ должно имѣть, во всякомъ случаѣ, въ виду, что обложе-

нію этимъ налогомъ можетъ подлежать только вознагражденіе, полученное по службѣ въ акціонерныхъ именно обществахъ, хотя бы данное лицо состояло, кромѣ того, на службѣ въ какомъ-либо другомъ отчетномъ предпріятіи не акціонернаго типа и платило по вознагражденію за эту службу въ этомъ предпріятіи личный промысловый налогъ по совокупности вознагражденія. Иначе говоря, въ отношеніи этихъ лицъ между вознагражденіемъ, облагаемымъ личнымъ промысловымъ налогомъ, и вознагражденіемъ, принимаемымъ въ учетъ для обложенія военно-поприбыльнымъ налогомъ, не всегда возможно поставить знакъ равенства.

**Сравненіе военной прибыли съ довоенной.**

Для взиманія военно-поприбыльнаго налога недостаточно, однако, чтобы прибыль, полученная въ годъ войны, превышала извѣстный абсолютный уровень: въ законѣ имѣется и второе ограничительное условіе, которое относится уже ко всѣмъ безъ исключенія плательщикамъ новаго налога, въ томъ числѣ и къ лицамъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

Прибыль (и вознагражденіе) за каждый изъ военныхъ годовъ сравнивается со средней суммой прибылей (и вознагражденія), полученныхъ въ довоенное время въ 1912 и 1913 г.г., причемъ въ отношеніи лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ принимается въ сравненіе только жалованье и вознагражденіе, полученное по службѣ въ акціонерныхъ именно предпріятіяхъ. Сопоставленіе каждаго военнаго года съ этими двумя довоенными годами является общимъ правиломъ (п.п. *а*—*г* ст. 1), и если въ законѣ о военно-поприбыльномъ налогѣ это правило выражено неодинаково для разныхъ категорій плательщиковъ, именно, — если въ законѣ въ отношеніи отчетныхъ и неотчетныхъ предпріятій принимаются въ сравненіе прибыли за 1913 и 1914 окладные годы, а въ отношеніи подрядовъ и поставокъ и лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ — прибыли и вознагражденіе за 1912 и 1913 окладные годы, то различіе является только внѣшнимъ, по существу же основанія для сравненія во всѣхъ случаяхъ одинаковы. Въ самомъ дѣлѣ: прибыли за 1912 годъ опредѣлены по отчетнымъ и неотчетнымъ предпріятіямъ, кромѣ подрядовъ и поставокъ, при обложеніи ихъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за 1913 окладной годъ, а прибыли 1913 года — при обложеніи за 1914 окладной годъ. По подрядамъ же и поставкамъ, исполненнымъ въ 1912 и 1913 годахъ, прибыли за эти годы послужили основаніемъ обложенія раскладочнымъ сборомъ за тѣ же 1912 и 1913 окладные годы, точно также, какъ и вознагражденіе, полученное лицами высшей

администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ за службу въ 1912 и 1913 годахъ, обложено личнымъ промысловымъ налогомъ за 1912 и 1913 окладные годы. Такимъ образомъ, сдѣланное въ законѣ для подрядовъ и поставокъ (п. *в*. ст. 1) и лицъ высшей администраціи (п. *г* ст. 1) какъ бы исключеніе изъ общаго порядка сравненія прибылей, установленнаго для отчетныхъ и неотчетныхъ предпріятій (п. *а* и *б* ст. 1), представляется только кажущимся, по существу же сравненіе ведется съ результатами операцій и промысла однихъ и тѣхъ же годовъ, именно, каждый военный годъ — 1915 и 1916 — сопоставляется съ двумя довоенными — 1912 и 1913. Такое сопоставленіе годовъ является основнымъ правиломъ. Но, если относительно какого-либо плательщика прибыль и вознагражденіе его за 1912 годъ вовсе не учитывались податными учрежденіями, то сравненіе прибыли и вознагражденія каждаго военнаго года ведется со средней суммой прибылей и вознагражденія, полученныхъ въ слѣдующее двухлѣтіе—въ 1913 и 1914 годахъ (ст. 2). Прибыли отъ операцій въ эти годы по отчетнымъ и неотчетнымъ предпріятіямъ, кромѣ подрядовъ и поставокъ, обложены дополнительнымъ промысловымъ налогомъ при взиманіи этого налога за 1914 и 1915 окладные годы (п. *а* ст. 2), а по подрядамъ и поставкамъ, исполненнымъ въ 1913 и 1914 годахъ, прибыли, равно какъ вознагражденіе лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ за эти годы, обложены промысловымъ налогомъ за 1913 и 1914 окладные годы (п. *б* ст. 2). Наконецъ, если податными учрежденіями не учитывались также и прибыли и вознагражденіе за 1913 годъ, то сравненіе прибыли каждаго военнаго года ведется съ прибылью одного 1914 года (ст. 3). Прибыль предпріятій этого 1914 года обложена промысловымъ налогомъ за 1915 окладной годъ по предпріятіямъ отчетнымъ и неотчетнымъ (п. *а* ст. 3), по подрядамъ же и поставкамъ прибыли этого 1914 года, какъ и вознагражденіе лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, обложены промысловымъ налогомъ за 1914 окладной годъ (п. *б* ст. 3).

По какимъ же причинамъ можетъ быть, что для даннаго плательщика прибыли и вознагражденіе вовсе не учитывались за 1912 или 1913 годъ? Для отчетныхъ и неотчетныхъ предпріятій мыслимъ случай, что предпріятіе вовсе не существовало въ 1912 или 1913 году, равно какъ для подрядчика и поставщика возможенъ случай, что онъ въ 1912 г. никакихъ подрядовъ и поставокъ не производилъ, а въ отношеніи лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ допустимъ случай, что онъ вовсе не состоялъ въ 1912 г. на службѣ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ. Это простѣйшіе случаи. Но, въ отно-

шеніи неотчетныхъ предпріятій допустимо, что оно, хотя и существовало въ 1912 и 1913 году, но за 1913 окладной годъ не привлекалось къ платежу налога, въ качествѣ вновь возникшаго, т. е., потому, что до 1 апрѣля 1913 года не истекъ годичный срокъ со дня открытія его; или хотя и существовало въ 1912 году и даже раньше, но содержалось въ 1913 году по тому разряду промысловыхъ свидѣтельствъ (IV торговаго или VII и VIII промышленнаго), при которомъ предпріятіе вовсе не должно привлекаться къ раскладочному сбору, а слѣдовательно, прибыль за 1912 годъ не подлежала учету со стороны податныхъ учрежденій. Этотъ послѣдній случай мыслимъ и для подрядчика и поставщика, когда онъ исполнялъ въ 1912 году подряды или поставки только по свидѣтельствамъ на торговое предпріятіе IV разряда, т. е., на сумму до 10.000 рублей. Во всѣхъ этихъ случаяхъ у податныхъ учрежденій нѣтъ вовсе данныхъ о прибыляхъ предпріятія за 1912 годъ. Эти же причины имѣются въ виду и относительно 1913 года, когда законъ устанавливаетъ сравненіе прибыли военнаго года съ прибылью 1914 года.

Иные годы, кромѣ трехъ указанныхъ, не принимаются въ сравненіе, и изъ этого обстоятельства необходимо сдѣлать заключеніе, что если какое—либо предпріятіе или лицо облагалось промысловымъ налогомъ только начиная съ 1916 или 1917 года, а раньше вовсе не платило промысловаго налога, потому что не существовало вовсе, или не облагалось (неотчетное предпріятіе) дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, въ качествѣ вновь возникшаго, или содержалось во всѣ довоенные годы, которые принимаются въ сравненіе, по свидѣтельствамъ низшихъ разрядовъ, при которыхъ дополнительный налогъ не взимается вовсе, — то такой плательщикъ промысловаго налога не подлежитъ вовсе платежу военно—поприбыльнаго налога, независимо отъ размѣровъ прибыли и вознагражденія, полученныхъ имъ во время войны. Въ качествѣ общаго безспорнаго принципа, можно, слѣдовательно, сказать, 1) что предпріятія, впервые возникшія во время войны—въ 1915 и 1916 годахъ, равно какъ предпріятія, впервые привлеченныя къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 или 1917 окладной годъ, а также лица, впервые занявшіе въ 1915 или 1916 году высшія административныя должности въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, свободны отъ платежа военно — поприбыльнаго налога, и 2) что сравненіе прибылей двухъ военныхъ годовъ (1915 и 1916) недопустимо.

Такимъ образомъ, схема для сравненія установлена слѣдующая: прибыли и вознагражденія каждаго военнаго года (1915 и 1916) сопоставляются со средними суммами прибылей и вознагражденія двухъ

лѣтъ довоенныхъ — 1912 и 1913 либо 1913 и 1914 или, въ исключительныхъ случаяхъ, съ суммою прибыли или вознагражденія за одинъ 1914 годъ (ст. 1, 2 и 3). Этотъ послѣдній годъ всегда будетъ приниматься въ сравненіе, напр., въ тѣхъ мѣстностяхъ Имперіи (нѣкоторыя губерніи Сибири, Закавказья и Средней Азіи), гдѣ взиманіе раскладочнаго сбора впервые введено съ 1915 года. Въ этихъ же мѣстностяхъ окажутся совершенно свободными отъ платежа военно-прибыльнаго налога лица, исполнившія въ этихъ мѣстностяхъ въ теченіе военныхъ—1915 и 1916—годовъ подряды и поставки, хотя бы и обложенные за эти годы дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, въ качествѣ самостоятельныхъ предпріятій. Разумѣется, въ томъ случаѣ, если въ довоенное время ими *внѣ* этихъ мѣстностей не исполнялись подряды и поставки, привлеченные къ платежу дополнительнаго промысловаго налога. Что касается подрядовъ и поставокъ вообще, то въ отношеніи ихъ легко мыслимъ случай, что предприниматель, исполнившій въ военные годы (1915 или 1916) тѣ или иные подлежащіе обложенію раскладочнымъ сборомъ подряды и поставки, въ 1914 году вовсе не исполнялъ такихъ подрядовъ, а производилъ ихъ только въ одномъ 1912 или въ одномъ 1913 году, либо не исполнялъ ихъ въ 1913 году, а исполнялъ въ 1912 и 1914 годахъ. Эти возможности не укладываются въ схему закона, и въ этихъ случаяхъ, въ цѣляхъ установленія прироста, должна быть принята въ сравненіе прибыль, исчисленная для раскладочнаго сбора, за одинъ 1912 или 1913 годъ, а при второй комбинаціи—средняя сумма прибылей за 1912 и 1914 годъ. Возможными представляются такіе случаи и въ отношеніи лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ и мало вѣроятными—въ отношеніи неотчетныхъ предпріятій, но разрѣшеніе ихъ должно быть такимъ же, какъ для подрядовъ и поставокъ.

### 3. Особые способы исчисленія прироста прибылей и вознагражденія.

**По отчетнымъ и неотчетнымъ предпріятіямъ вообще.**

Если въ какой-либо изъ довоенныхъ годовъ, которые должны быть приняты въ сравненіе, отчетное предпріятіе такъ закончило свои операціи, что податная прибыль по этимъ операціямъ опредѣлилась (опять-таки, по расчету за 12-ти-мѣсячный періодъ, если отчетъ представленъ за время больше или меньше 12-ти мѣсяцевъ) въ

размѣрѣ менѣе 8% на основной капиталъ предпріятія этого года, т. е., если оно получило убытокъ или освобождено было отъ уплаты процентнаго сбора потому, что податная прибыль не достигла 3% на основной капиталъ, или податная прибыль исчислена была въ размѣрѣ свыше 3%, но ниже 8% на этотъ капиталъ, то прибыль за такой годъ, въ цѣляхъ сравненія, принимается въ размѣрѣ 8% на основной капиталъ (ст. 4). Иначе говоря, въ отношеніи такихъ годовъ, предшествующихъ войнѣ, въ сравненіе принимается нормализированная прибыль. Точно также и въ отношеніи неотчетныхъ предпріятій, въ томъ числѣ подрядовъ и поставокъ, закономъ предусмотрѣнъ случай принятія въ сравненіе нормализированной прибыли. Именно, если за какой-либо годъ до войны, неотчетное предпріятіе освобождено было отъ платежа раскладочнаго сбора потому, что по предпріятію исчисленъ былъ убытокъ (по торговымъ книгамъ) или прибыли вовсе не оказалось (также по книгамъ или вслѣдствіе извѣстныхъ податному учрежденію крайне неблагопріятныхъ условій промысла, поставившихъ предпріятіе въ положеніе не нормальной доходности,) то въ сравненіе вводится прибыль нормальная, исчисляемая отъ оборота предпріятія, который былъ опредѣленъ по операціямъ за тотъ годъ, по установленному проценту средней прибыльности данной группы предпріятій (ст. 5). Если же по неотчетному предпріятію прибыль за какой-либо довоенный годъ исчислена была въ томъ маломъ размѣрѣ, при которомъ дополнительный промысловый налогъ не взимается вовсе (100—300 руб. въ зависимости отъ класса мѣстности, гдѣ находится это предпріятіе), то прибыль за такой годъ вводится въ сравненіе безъ какой-либо поправки. Это вытекаетъ изъ буквальнаго смысла закона (п. *б* и *в* ст. 1). Кромѣ указанной поправки, вводимой въ прибыли отчетныхъ предпріятій за время до войны, т. е., нормализаціи ея до 8% на капиталъ, въ законѣ предусмотрѣны еще два случая, когда въ прибыль за какой-либо изъ довоенныхъ годовъ должны быть введены поправки, имѣющія своею цѣлью привести сравниваемыя прибыли—военнаго года и довоеннаго времени—въ сравнимыя, по существу, величины, т. е., въ одинаковыя по обстоятельствамъ дѣятельности предпріятія условія. Это случаи 1) когда предпріятіе въ разные годы представило отчеты за разное по числу мѣсяцевъ время дѣятельности, и 2) когда величина основного капитала предпріятія измѣнилась или измѣнялась въ теченіе 1912—1916 операціонныхъ годовъ (значитъ, и въ началѣ 1917 года, при дробныхъ отчетахъ за 1916/1917 годъ). Въ первомъ случаѣ (ст. 7) прибыль по отчету за довоенный годъ дѣлится на число мѣсяцевъ, за которое составленъ этотъ отчетъ, и умножается на число мѣсяцевъ, за

которое составленъ отчетъ военнаго года. Законъ имѣетъ здѣсь въ виду непосредственно отчетныя предпріятія, но предусмотрѣнный случай возможенъ на практикѣ и при обложеніи неотчетныхъ предпріятій; это можетъ имѣть мѣсто, прежде всего, въ случаяхъ, когда предпріятіе въ теченіе ряда лѣтъ облагается по торговымъ книгамъ, при чемъ отчетность за какой-либо довоенный операціонный годъ по количеству отчетныхъ мѣсяцевъ не совпадаетъ съ отчетомъ за военный операціонный годъ. Но, случай этотъ допустимъ и тогда, когда до войны предпріятіе облагалось по книгамъ съ отчетностью за время большее или меньшее 12 мѣсяцевъ, а за военный годъ — не представило торговыхъ книгъ и обложено по нормальной прибыли, которая по общему правилу исчисляется по двѣнадцатимѣсячному періоду дѣятельности. Въ этихъ случаяхъ, равно какъ и въ отношеніи служащихъ въ акц. обществахъ, разсматриваемый принципъ долженъ имѣть полное примѣненіе.

При измѣненіи величины капитала отчетнаго предпріятія прибыль довоеннаго года приводится (ст. 8) къ капиталу военнаго года, т. е., отъ суммы этого капитала исчисляется сумма по проценту, равному отношенію прибыли довоеннаго года къ суммѣ капитала предпріятія въ этотъ годъ; иначе говоря, прибыль довоеннаго года во столько разъ увеличивается или уменьшается, во сколько разъ больше или меньше основной капиталъ предпріятія этого года по сравненію съ капиталомъ военнаго года, за который взимается военно-поприбыльный налогъ. Само собою разумѣется для этого второго случая, что если прибыль довоеннаго года составляетъ менѣе 8% на основной капиталъ предпріятія въ томъ же году, то за прибыль этого года надо принять сумму въ 8% отъ основного капитала предпріятія въ военный годъ. Это правило, по существу своему, можетъ, конечно, относиться только къ отчетнымъ предпріятіямъ.

Таковы предусмотрѣнные законамъ особые способы исчисленія прироста прибылей отчетныхъ предпріятій. Къ нимъ мы относимъ и тотъ возможный на практикѣ случай, когда по какому-либо отчетному предпріятію податныя прибыли за принимаемые въ сравненіе довоенные годы остались почему-либо не установленными общимъ присутствіемъ казенной палаты. Должно ли въ этихъ случаяхъ отсрочить исчисленіе военно-поприбыльнаго налога, впредь до окончательнаго расчета податной прибыли за эти годы общимъ присутствіемъ казенной палаты, либо принять за приростъ прибылей превышеніе прибыли военнаго года надъ 8% на основной капиталъ, либо принять для сравненія прибыли, какъ онѣ исчислены самимъ предпріятіемъ для платежа процентнаго сбора? Первыя два рѣшенія не находятъ себѣ ника-

кого основанія въ законѣ; что же касается третьяго, то оно является единственно правильнымъ, такъ какъ въ законѣ (п. *а* ст. 1) въ отношеніи прибылей за годы до войны, принимаемые въ сравненіе, говорится не о прибыляхъ, *обложенныхъ* процентнымъ сборомъ, а о прибыляхъ, *установленныхъ* для обложенія этимъ сборомъ. Прибыли же для обложенія устанавливаются, т. е., исчисляются, и самими отчетными предпріятіями. Но, само собою разумѣется, что, если впослѣдствіи податная прибыль будетъ исчислена общимъ присутствіемъ казенной палаты въ большемъ размѣрѣ, чѣмъ то сдѣлало само предпріятіе, то уплаченный предпріятіемъ излишекъ военно-неприбыльнаго налога долженъ быть возвращенъ предпріятію.

**Обложеніе неотчетныхъ предпріятій по совокупности прибылей.**

Въ дѣлѣ сравненія прибылей военныхъ съ довоенными закономъ предусмотрѣнъ (ст. 6) еще спеціальный случай, относящійся исключительно къ неотчетнымъ предпріятіямъ,—случай, когда всѣ предпріятія, принадлежащія (въ предѣлахъ города и его уѣзда) одному и тому же владѣльцу, облагаются по совокупности прибылей, полученныхъ отъ всѣхъ этихъ предпріятій. Такое обложеніе на практикѣ весьма, впрочемъ, немногочисленное, вообще допустимо, за исключеніемъ пароходовъ, только по торговымъ книгамъ, т. е., по совокупности дѣйствительно полученныхъ, но не нормальныхъ прибылей.

По этому поводу въ законѣ сдѣлано общее указаніе, что, если за какой-либо изъ годовъ, принимаемыхъ въ сравненіе для опредѣленія прироста прибылей, имѣло мѣсто такое совокупное по дѣйствительнымъ прибылямъ обложеніе, то принимается общая сумма прибылей по симъ предпріятіямъ за подлежащіе сравненію годы. Правило—по редакціи своей—весьма простое: сравнивается совокупная военная прибыль *всѣхъ* предпріятій одного владѣльца съ совокупною прибылью всѣхъ предпріятій его въ довоенное время. Но, въ дѣйствительности мыслимъ, по крайней мѣрѣ, умозрительно,—цѣлый рядъ комбинацій. Простѣйшая изъ нихъ это та, когда въ теченіе тѣхъ годовъ, которые сопоставляются, т. е., довоенныхъ и даннаго военнаго года, остались неизмѣнными, какъ число предпріятій, такъ и способъ обложенія ихъ. Напр., въ военные годы и въ довоенное время облагалось по совокупности прибылей 4 предпріятія одного и того же владѣльца. Здѣсь нужно для установленія прироста прибылей сопоставлять совокупныя прибыли четырехъ предпріятій, какъ онѣ исчислены податными учрежденіями. Но, число предпріятій могло остаться неизмѣннымъ, а способъ обложенія измѣнился. Напр., до войны—4 предпріятія облагались отдѣльно каждое (по нор-

мальной или дѣйствительной прибыли), а за годъ войны—эти же предпріятія обложены по совокупности прибылей отъ нихъ, или наоборотъ. Въ этихъ случаяхъ совокупная податная прибыль всѣхъ четырехъ предпріятій сопоставляется съ общею, по способу ариѳметическаго сложенія, суммою прибылей, опредѣленныхъ для каждаго изъ четырехъ предпріятій въ отдѣльности.

Но, мыслится комбинація, при которой способъ обложенія въ военные годы и до войны оставался неизмѣннымъ, т. е., предпріятія одного и того же владѣльца облагались по совокупности дѣйствительно полученныхъ прибылей, но число предпріятій оказывается въ разные годы не одинаковымъ. Допустимъ, число предпріятій уменьшилось: ранѣе облагалось 4, за годъ войны—3. Въ этомъ случаѣ, совокупная прибыль отъ трехъ предпріятій сопоставляется съ совокупною прибылью отъ четырехъ предпріятій, независимо отъ того, закрылось ли четвертое предпріятіе совсѣмъ, или передано другому лицу. (Здѣсь выдвигается частный вопросъ о привлеченіи этого четвертаго предпріятія въ лицѣ новаго владѣльца, если оно пріобрѣтено имъ въ 1915 году. Новый владѣлецъ этого четвертаго предпріятія не можетъ фактически быть обложенъ военно-поприбыльнымъ налогомъ по своей военной прибыли, если при обложеніи этого предпріятія въ лицѣ прежняго владѣльца у податныхъ учрежденій не осталось въ дѣлахъ точныхъ данныхъ объ оборотахъ этого предпріятія за годы, съ которыми должна быть сопоставлена прибыль военнаго года. Если же такія данныя объ оборотѣ, извлеченныя въ свое время изъ торговыхъ книгъ прежняго владѣльца, имѣются у податныхъ учрежденій, то въ отношеніи новаго владѣльца, для установленія прироста прибылей, прибыль за довоенное время должна быть принята нормальная, т. е., исчисленная отъ этого оборота по среднему проценту прибыльности). Въ тѣхъ же случаяхъ, когда, число предпріятій даннаго лица, обложенныхъ по совокупности прибылей и за годы до войны и въ военный годъ, увеличилось, — скажемъ, до войны было 3, а въ годъ войны обложено 4,—то, если четвертое предпріятіе пріобрѣтено отъ другого лица, къ совокупной прибыли отъ трехъ предпріятій, бывшихъ у владѣльца до войны, должна быть прибавлена прибыль четвертаго въ томъ размѣрѣ, въ какомъ она исчислена была для обложенія въ лицѣ прежняго владѣльца. Если же это четвертое предпріятіе ранѣе, до войны, вовсе не подлежало обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ или вовсе не существовало, то совокупную прибыль четырехъ предпріятій за годъ войны необходимо сопоставлять съ совокупною прибылью трехъ предпріятій довоеннаго времени.

По аналогіи съ этими случаями должны быть разрѣшаемы и случаи при комбинаціи, когда въ годы войны, по сравненію съ годами довоенными, измѣнилось не только число предпріятій даннаго плательщика, но и способъ ихъ обложенія. Здѣсь мы считаемъ полезнымъ выдвинуть случай, когда обложеніе по совокупности прибылей имѣетъ мѣсто за военный годъ, а *до войны* предпріятія облагались въ отдѣльности. Именно, если число предпріятій, обложенныхъ за какой-либо военный годъ, уменьшилось (было, напр., четыре, стало три), то, въ случаѣ полнаго закрытія четвертаго предпріятія, совокупная прибыль отъ трехъ предпріятій, сравнивается съ общею суммою прибылей этихъ же трехъ предпріятій въ довоенное время, а въ случаѣ перехода четвертаго предпріятія къ новому владѣльцу—для новаго владѣльца принимается въ сравненіе довоенная прибыль этого предпріятія въ рукахъ прежняго владѣльца... Равнымъ образомъ, если владѣлецъ четырехъ, напр., предпріятій, обложенныхъ за военный годъ въ отдѣльности, пріобрѣлъ въ годъ войны одно изъ этихъ предпріятій отъ другого лица, а ранѣе, до войны имѣлъ 3 предпріятія, облагавшіяся по совокупности прибылей, то, въ цѣляхъ сравненія прибылей, къ совокупной суммѣ прибылей этихъ трехъ предпріятій прибавляется прибыль по вновь пріобрѣтенному предпріятію въ размѣрѣ, исчисленномъ при обложеніи предпріятія въ лицѣ прежняго владѣльца.

### 4. Приростъ прибылей и вознагражденія.

Таковы не лишенные казуистичности, способы и основанія для сравненія прибылей военнаго и довоеннаго времени, въ цѣляхъ отысканія прироста прибылей и вознагражденія, и если по сравненіи этихъ прибылей на этихъ основаніяхъ получится превышеніе, то тогда только можетъ возникнуть вопросъ объ обложеніи этого прироста военно-поприбыльнымъ налогомъ. При этомъ для отчетныхъ предпріятій предметомъ обложенія служитъ *всякій* приростъ, выведенный съ соблюденіемъ изложенныхъ правилъ (п. *а* ст. 1 и п. *б* ст. 13), для прочихъ же плательщиковъ установлены нѣкоторыя ограничительныя условія. Такъ, для неотчетныхъ предпріятій, въ томъ числѣ и для подрядовъ и поставокъ, предметомъ обложенія является не всякій приростъ, не всякое превышеніе прибыли военнаго года надъ прибылями довоеннаго времени, а лишь приростъ на сумму не менѣе 500 рублей (п.п. *б*, *в*, *г*, ст. 1 и п. *а* ст. 13). Иначе говоря, если имѣется на лицо сравнительное повышеніе прибылей, то облагается лишь та часть прироста, которая превышаетъ 500 рублей. Значитъ, если по какому-либу неотчетному

предпріятію превышеніе составитъ, напр., 450 р. или 500 р., то предпріятіе не подлежитъ вовсе платежу военно-прибыльнаго налога; если же сравнительное превышеніе прибылей по такому предпріятію достигнетъ, напр., 550 рублей, то за подлежащій обложенію новымъ налогомъ приростъ прибылей принимается лишь сумма въ 50 рублей. Это же ограничительное условіе установлено и для лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ. Но, для этой категоріи плательщиковъ имѣется въ законѣ (п. 4 ст. 1) еще одна существенная оговорка въ понятіи прироста вознагражденія. Такъ, не всякое сравнительное превышеніе, въ суммѣ свыше 500 рублей, принимается здѣсь за приростъ вознагражденія, а лишь то, которое получилось „не вслѣдствіе занятія даннымъ лицомъ новыхъ, сверхъ прежнихъ, должностей въ предпріятіяхъ (акціонерныхъ), на службѣ коихъ до 1915 года лица эти не состояли". Эту оговорку слѣдуетъ понимать въ слѣдующемъ смыслѣ. Если, напр., данное лицо состояло до 1915 года на службѣ въ одномъ только акціонерномъ обществѣ А, а въ 1915 году, сверхъ того, и въ акціонерномъ обществѣ Б, то сумма, полученная въ обществѣ Б, не должна итти въ расчетъ при сравненіи, а сравнивается лишь вознагражденіе по службѣ въ обществѣ А. Но, если это же лицо, служившее до 1915 года въ обществѣ А, состояло въ 1915 году на службѣ только въ акціонерномъ обществѣ Б, а службу въ обществѣ А оставило, то сумма вознагражденія за службу въ этихъ двухъ разныхъ обществахъ подлежитъ сравненію, и въ оказавшійся приростъ, свыше 500 руб., никакихъ поправокъ уже не вводится. Этотъ же принципъ долженъ быть примѣняемъ и въ тѣхъ случаяхъ, когда данное лицо состоитъ или состояло на службѣ въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ. Предположимъ,—до 1915 года лицо служило въ акціонерныхъ обществахъ А, Б, В; а въ 1915 году—въ этихъ же обществахъ А, Б, В и, сверхъ того, въ обществахъ Г и Д. Въ этомъ случаѣ жалованье по службѣ въ обществахъ Г и Д не принимается въ расчетъ, и сравнивается лишь жалованье и вознагражденіе по службѣ въ предпріятіяхъ А Б и В. Или: до 1915 года лицо состояло на службѣ въ обществахъ А, Б и В, а въ 1915 г.—въ А, Б и, сверхъ того, Г, Д. Здѣсь подлежитъ сравненію жалованье по службѣ въ предпріятіяхъ А и Б съ жалованьемъ по службѣ въ *тѣхъ же* предпріятіяхъ А и Б въ довоенное время. Но, если служба въ предпріятіяхъ А, Б и В совершенно оставлена даннымъ лицомъ и въ 1915 году оно состояло на службѣ только въ другомъ или другихъ предпріятіяхъ—Г (или Г и Д), то сумма вознагражденія за службу въ обществѣ Г (или Г и Д) сравнивается полностью съ вознагражденіемъ по службѣ въ предпріятіяхъ А, Б и В.

## 5. Размѣръ налога.

Что касается размѣра военно-поприбыльнаго налога, то съ предпріятій отчетныхъ онъ установленъ (п. *б* ст. 13) не въ однообразной нормѣ, а въ различныхъ возрастающихъ ставкахъ, отъ 20 до 40% съ прироста прибылей, устанавливаемаго на вышеизложенныхъ основаніяхъ. При этомъ, самая величина ставки налога зависитъ отъ процентнаго отношенія (опять таки—выводимаго по 12-тимѣсячному періоду) прибыли даннаго военнаго года, за который взимается военно-поприбыльный налогъ, къ суммѣ основного капитала предпріятія: 20% съ прироста прибылей взимается, если прибыль (податная) за военный годъ составляетъ свыше 8 до 9% на основной капиталъ, а 40% налога уплачивается при прибыли (податной), превышающей 20% на основной капиталъ. Такимъ образомъ, чѣмъ выше относительная прибыль даннаго предпріятія, тѣмъ выше обложеніе ея военно-поприбыльнымъ налогомъ, т. е., при абсолютно равныхъ прибыляхъ двухъ предпріятій обложеніе ихъ можетъ быть различно въ зависимости отъ величины основного капитала.

Для прочихъ же плательщиковъ, т. е., для всѣхъ неотчетныхъ предпріятій, личныхъ промысловыхъ занятій, подрядчиковъ и поставщиковъ и для лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ,— размѣръ налога установленъ (п. *а* ст. 13) въ однообразной ставкѣ: взимается 20% съ прироста прибылей и вознагражденія, превышающаго 500 рублей, которыя въ расчетъ не принимаются.

Оклады военно-поприбыльнаго налога должны исчисляться въ рубляхъ, при чемъ, для округленія до рубля, суммы налога въ пятьдесятъ и болѣе копеекъ считаются за рубль, а суммы менѣе пятидесяти копеекъ вовсе не принимаются въ расчетъ (ст. 13).

Въ отношеніи отчетныхъ предпріятій закономъ установлено, для исчисленія размѣра военно-поприбыльнаго налога, одно весьма существенное ограниченіе. Именно, окладъ этого налога за 1916 годъ вмѣстѣ съ суммою процентнаго сбора съ прибыли, исчисленнаго съ предпріятія за 1916 окладной годъ, не можетъ превышать 50% прибыли, обложенной процентнымъ сборомъ за 1916 окладной годъ. Въ отношеніи же 1917 окладного налога, въ виду введенія съ 1 января 1917 года подоходнаго налога, установлено, что окладъ военно-поприбыльнаго налога, вмѣстѣ съ суммою процентнаго сбора съ прибыли и съ суммою подоходнаго налога за 1917 окладной годъ, не можетъ превышать 50% прибыли, обложенной процентнымъ сборомъ за 1917 окладной годъ (ст. 13).

Если бы такое превышеніе оказалось въ дѣйствительности, то окладъ военно-поприбыльнаго налога подлежитъ уменьшенію съ такимъ расчетомъ, чтобы совокупное обложеніе предпріятія этимъ налогомъ и процентнымъ сборомъ съ прибыли (а за 1917 окладной годъ и подоходнымъ налогомъ) составило 50% прибыли, обложенной процентнымъ сборомъ.

Это правило не оговорено для неотчетныхъ предпріятій и лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, такъ какъ такой случай мыслится фактически невозможнымъ въ отношеніи плательщиковъ этихъ категорій, если, разумѣется, считаться только съ податной прибылью, но не коммерческой.

## 6. Уплата налога.

**Отчетными предпріятіями и лицами, служащими въ акціонерныхъ обществахъ.**

Въ отношеніи уплаты военно-поприбыльнаго налога установлены различныя правила для разныхъ категорій плательщиковъ. Такъ, отчетныя предпріятія и лица высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ должны сами разсчитать сумму причитающагося съ нихъ военно-поприбыльнаго налога и внести ее въ казну ст.ст. 17 и 18): отчетныя предпріятія-одновременно съ уплатою дополнительнаго промысловаго налога за соотвѣтствующіе (1916 и 1917) окладные годы, т. е., въ теченіе 1—2 мѣсяцевъ по утвержденіи общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ ему учрежденіемъ отчета предпріятія, а служащіе въ акціонерныхъ предпріятіяхъ—въ теченіе 2—3 мѣсяцевъ со времени утвержденія общимъ собраніемъ акціонеровъ отчетовъ, по которымъ возможно окончательно установить общую сумму полученнаго даннымъ лицомъ вознагражденія за каждый изъ военныхъ (1915 и 1916) годовъ. Двухмѣсячный срокъ предоставленъ для лицъ, служащихъ въ одномъ лишь акціонерномъ предпріятіи; трехмѣсячный — для служащихъ въ нѣсколькихъ такихъ предпріятіяхъ. Здѣсь необходимо отмѣтить, что, если личный промысловый налогъ уплачивается иногда *предпріятіями*, въ которыхъ эти лица служатъ, то уплата военно-поприбыльнаго налога вмѣнена въ обязанность самимъ лицамъ, независимо отъ того, уплаченъ ли промысловый налогъ, исчислены ли казенною палатою оклады его, или нѣтъ.

Въ виду того, что до изданія закона о военно-поприбыльномъ налогѣ нѣкоторыя отчетныя предпріятія, равно какъ и лица высшей

администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, могли уже уплатить— первыя процентный сборъ съ прибыли за 1916 окладной годъ, вторыя— личный промысловый налогъ за 1915 годъ,—или казенною палатою могло быть уже послано требованіе о доплатѣ процентнаго сбора съ прибыли за 1916 окладной годъ или личнаго промысловаго налога за 1915 окладной годъ,—закономъ во всѣхъ этихъ случаяхъ предоставленъ (ст. 19) такимъ предпріятіямъ и лицамъ для уплаты военно-поприбыльнаго налога за 1916 годъ двухмѣсячный срокъ со дня распубликованія закона о военно-поприбыльномъ налогѣ. Этотъ же срокъ установленъ закономъ (ст. 19) для случаевъ, когда до распубликованія закона уже истекъ срокъ, установленный для уплаты военно-поприбыльнаго налога лицами высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ, т. е., когда послѣ утвержденія отчетовъ, по коимъ возможно окончательно установить размѣръ полученнаго жалованья и вознагражденія, прошло два или три мѣсяца. Здѣсь, по внутренней справедливости, слѣдовало бы разумѣть не только случаи, когда эти сроки полностію истекли, но и тѣ случаи, когда къ моменту распубликованія закона протекла хотя бы часть сроковъ, установленныхъ для взноса въ казначейство военно-поприбыльнаго налога, ибо иначе допустимо, что для расчета и платежа военно-поприбыльнаго налога у отчетнаго предпріятія и лица высшей администраціи въ акціонерномъ обществѣ срокъ можетъ исчерпаться двумя-тремя днями послѣ распубликованія закона. При такихъ условіяхъ трудно избѣжать начисленія пени за несвоевременный платежъ новаго налога. Однако, по буквальному смыслу закона, въ случаяхъ, когда истекла лишь часть сроковъ, предоставленныхъ для платежа военно-поприбыльнаго налога, налогъ долженъ быть уплаченъ въ предѣлахъ этихъ сроковъ.

Провѣрка правильности уплаты военно-поприбыльнаго налога, какъ и вообще установленіе прироста прибылей и вознагражденія и окладовъ налога, производится казенными палатами, какъ таковыми, (ст. 14), т. е., не общими ихъ присутствіями, и если военно-поприбыльный налогъ окажется уплаченнымъ плательщиками разсматриваемыхъ двухъ категорій—отчетными предпріятіями и лицами высшей администраціи въ акціонерныхъ обществахъ—въ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ, то казенная палата посылаетъ плательщику требованіе о доплатѣ налога (ст. 20). Для уплаты налога въ этомъ случаѣ плательщику дается мѣсячный срокъ со дня полученія такого требованія (ст. 20).

Недоплата налога можетъ, разумѣется, явиться или результатомъ неправильнаго исчисленія плательщикомъ прироста прибылей и вознагражденія либо оклада налога или послѣдующаго измѣненія общимъ

присутствіемъ казенной палаты податной прибыли предпріятія за 1916 или 1917 окладной годъ, т. е., слѣдствіемъ дочисленія этимъ присутствіемъ тѣхъ или иныхъ расходныхъ суммъ къ прибыли, опредѣленной самимъ предпріятіемъ.

**Уплата налога неотчетными предпріятіями вообще.**

Что касается уплаты военно-поприбыльнаго налога неотчетными предпріятіями, въ томъ числѣ по подрядамъ и поставкамъ, то по этой категоріи плательщиковъ всѣ расчеты прироста прибылей и всѣ исчисленія окладовъ налога производятъ сами казенныя палаты, которыя и разсылаютъ этимъ плательщикамъ окладные листы (ст. 14), съ указаніемъ какъ окладовъ налога, такъ и суммъ прироста прибылей. Сроки для разсылки окладныхъ листовъ плательщикамъ этихъ категорій установлены троякаго рода: для неотчетныхъ предпріятій, привлеченныхъ къ платежу дополнительнаго промысловаго налога по общимъ *основнымъ* раскладкамъ; для неотчетныхъ предпріятій, привлеченныхъ къ платежу этого налога не по общей, а по *дополнительнымъ* раскладкамъ, и, наконецъ, для подрядовъ и поставокъ.

Основныя раскладки, по коимъ облагаются дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по отдѣльнымъ податнымъ участкамъ неотчетныя предпріятія этого участка, производятся, по общему правилу, ежегодно въ періодъ мѣсяцевъ іюнь—сентябрь, при чемъ окладные листы по этимъ раскладкамъ должны быть вручены плательщикамъ не позже 15 сентября. Въ 1916 году въ эти раскладки будутъ опредѣлены прибыли неотчетныхъ предпріятій, полученныя ими въ 1915 году, а по раскладкамъ 1917 года будутъ опредѣлены прибыли неотчетныхъ предпріятій, полученныя ими въ 1916 году. Такимъ образомъ, ранѣе окончанія этихъ раскладокъ военно-поприбыльный налогъ и не можетъ быть исчисленъ по этимъ предпріятіямъ. Казеннымъ палатамъ предоставленъ для этой работы (по исчисленію прироста прибылей и налога на него и для изготовленія окладныхъ листовъ по этому налогу) срокъ до 1 декабря. Къ этому сроку казенныя палаты должны (п. *а* ст. 15) разослать неотчетнымъ предпріятіямъ, привлеченнымъ къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 или 1917 годъ по основнымъ раскладкамъ, окладные листы по военно-поприбыльному налогу. Листы эти вручаются плательщикамъ чрезъ органы полиціи, которые для исполненія этого, по аналогіи съ требованіями закона о промысловомъ налогѣ (ст. 25), имѣютъ въ своемъ распоряженіи двѣ недѣли. Самая же уплата налога этими предпріятіями должна быть произведена (ст. 16) не позже 1 января 1917 года (по налогу за 1916 годъ) и не позже 1 января 1918 года

(по налогу за 1917 годъ). Съ этого момента неуплаченные оклады налога зачисляются въ недоимку, на которую и начисляется пеня (ст. 25).

На практикѣ установленный срокъ—1 декабря, можетъ оказаться невыполнимымъ въ тѣхъ случаяхъ, когда съ утвержденіемъ основной раскладки казенная палата такъ запоздаетъ, что совершеніе расчета окладовъ военно-поприбыльнаго налога и разсылка окладныхъ листовъ къ 1 декабря окажутся физически невыполнимыми, или когда самое утвержденіе какой-либо раскладки будетъ, съ согласія Министра Финансовъ, отдалено къ 1 декабря или даже далѣе. Такъ какъ срокъ платежа военно-поприбыльнаго налога въ законѣ точно указанъ (1 января), какъ это имѣется и въ законѣ о промысловомъ налогѣ по платежу дополнительнаго промысловаго налога неотчетными предпріятіями (1 октября), то, въ случаѣ невозможности для казенной палаты исполнить требованія закона о срокѣ разсылки окладныхъ листовъ по военно-поприбыльному налогу, казенной палатѣ надлежитъ въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ испрашивать у Министра Финансовъ разрѣшеніе на отдаленіе для плательщиковъ срока платежа военно-поприбыльнаго налога, какъ это установлено въ отношеніи раскладочнаго сбора, ибо взимать въ этомъ случаѣ съ плательщиковъ пеню начиная съ 1 января было бы явно неправомѣрно.

Но, нѣкоторыя предпріятія (неотчетныя) не включаются иногда (по самымъ разнообразнымъ причинамъ, изъ которыхъ многія закономъ прямо предусмотрѣны) въ основную раскладку. Такія предпріятія привлекаются къ платежу дополнительнаго промысловаго налога сверхъ основной раскладки.—по, такъ называемымъ, дополнительнымъ раскладкамъ. Такія раскладки производятся по мѣрѣ обнаруженія и обслѣдованія податными органами необложенныхъ предпріятій, и потому такихъ дополнительныхъ раскладокъ можетъ быть за данный окладной годъ нѣсколько по каждому участку. Во всякомъ случаѣ, количество предпріятій, облагаемыхъ по отдѣльнымъ дополнительнымъ раскладкамъ сравнительно не велико, иногда—одно предпріятіе, и потому въ законѣ и признано возможнымъ установить въ качествѣ общаго правила, что по предпріятіямъ, привлеченнымъ къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 или 1917 окладной годъ по дополнительнымъ раскладкамъ, окладные листы по военно-поприбыльному налогу должны быть (ст. 15 п. *а*) разсылаемы плательщикамъ одновременно съ отсылкой окладныхъ листовъ по этимъ раскладкамъ. Уплата же самого налога должна быть произведена въ теченіе мѣсяца со дня полученія окладного листа (ст. 16 п. *б*), по истеченіи какового срока окладъ налога зачисляется въ недоимку со всѣми послѣдствіями этого.

**Уплата налога по подрядамъ и поставкамъ.**

Подряды и поставки облагаются дополнительнымъ промысловымъ налогомъ не по основнымъ, а по дополнительнымъ раскладкамъ. Но, въ отношеніи времени отправки окладныхъ листовъ по военно-поприбыльному налогу подрядчикамъ и поставщикамъ въ законѣ приведено особое правило, вызываемое самимъ способомъ привлеченія этихъ лицъ къ платежу этого налога, именно, учетомъ прибыли ихъ по совокупности всѣхъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ предпринимателемъ въ предѣлахъ Имперіи. Ясно, что правильный, съ точки зрѣнія податной техники, учетъ прироста прибылей подрядчика или поставщика за годъ войны возможенъ лишь послѣ того, какъ *всѣ* подлежащіе обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ подряды и поставки, исполненные кѣмъ-либо въ годъ войны и въ довоенные годы, принимаемые въ сравненіе, будутъ въ дѣйствительности обложены этимъ налогомъ. Если приступить къ опредѣленію прироста прибылей подрядчика въ то время, когда дополнительнымъ промысловымъ налогомъ обложены не всѣ, а лишь часть подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ въ годъ войны и подлежащихъ платежу дополнительнаго промысловаго налога, то это послужитъ лишь къ вящшей выгодѣ плательщика и въ ущербъ справедливости и интересамъ казны. (Объ условіяхъ для возстановленія въ этихъ случаяхъ нарушенныхъ интересовъ казны подробно пояснено въ главѣ о давностномъ срокѣ). Наоборотъ, если по обложеніи дополнительнымъ промысловымъ налогомъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ кѣмъ-либо въ годъ войны, приступить къ учету прироста прибылей, не дожидаясь обложенія *всѣхъ* подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ этимъ же лицомъ въ довоенные годы, которые должны быть приняты въ сравненіе,—то отъ этого пострадаютъ интересы плательщика, а самый налогъ, лишившись наиболѣе справедливыхъ идейныхъ своихъ элементовъ, пріобрѣлъ бы характеръ случайнаго обложенія. Разумѣется, что, если бы это случилось на практикѣ, то плательщикъ всегда имѣетъ возможность сдѣлать заявленіе о непринятіи казенною палатою въ расчетъ какого-либо подряда, исполненнаго имъ до войны и подлежащаго еще обложенію. Изъ этого необходимо сдѣлать выводъ, что, въ огражденіе справедливыхъ интересовъ плательщика, казенная палата въ окладныхъ листахъ подрядчикамъ и поставщикамъ должна указывать, какіе именно подряды и поставки приняты ею въ расчетъ при исчисленіи прироста прибылей. Само собою также понятно и то, что, если какой-либо довоенный подрядъ окажется невключеннымъ въ этотъ расчетъ потому, что онъ еще не былъ по какимъ-либо причинамъ

обложенъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, то впослѣдствіи при обложеніи этого подряда этимъ налогомъ, казенная палата должна переисчислить окладъ военно-поприбыльнаго налога по собственной инициативѣ. Конечно, плательщикъ по полученіи окладного листа по промысловому налогу по такому подряду или поставкѣ въ правѣ сдѣлать и отъ себя соотвѣтствующее заявленіе, которое и должно быть разсмотрѣно по существу, независимо отъ того, сколько времени при этомъ прошло со дня полученія имъ окладного листа по военно-поприбыльному налогу... Но, обложеніе промысловымъ налогомъ подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ кѣмъ-либо, можетъ производиться по вѣдомству различныхъ казенныхъ палатъ, такъ какъ этимъ налогомъ подрядчики и поставщики облагаются не по какому-либо устойчивому признаку, напр., по мѣсту жительства, но либо по мѣсту заключенія договора о подрядѣ и поставкѣ (если подрядныя дѣйствія выходятъ за предѣлы одного уѣзда), либо по мѣсту его исполненія (если данный подрядъ исполняется въ предѣлахъ одного уѣзда). Значитъ, данная казенная палата, въ которой подрядчикъ пожелалъ бы облагаться военно-поприбыльнымъ налогомъ (а ему закономъ предоставлено право выбора казенной палаты) и которая закончитъ обложеніе промысловымъ налогомъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, подлежащихъ этому обложенію по ея вѣдомству, не можетъ или, вѣрнѣе, не должна приступать къ исчисленію окладовъ военно-поприбыльнаго налога съ этого подрядчика, прежде, чѣмъ другая или всѣ другія казенныя палаты, по которымъ числятся за этимъ подрядчикомъ подлежащія обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ подряды или поставки, не произведутъ этого обложенія и не сообщатъ объ этомъ свѣдѣній въ ту казенную палату, по которой долженъ быть учтенъ съ этого подрядчика военно-поприбыльный налогъ. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, законъ и устанавливаетъ, что день врученія плательщику окладного листа по дополнительному промысловому налогу по тому изъ подрядовъ (или поставокъ), который обложенъ этимъ налогомъ послѣднимъ по времени, служитъ моментомъ, опредѣляющимъ для казенной палаты обязанность приступить къ исчисленію военно-поприбыльнаго налога и отсылкѣ плательщику окладного листа по этому налогу. Казенной палатѣ закономъ (ст. 15 п. *б*) дается для этого двухмѣсячный срокъ, и исполненіе этого срока въ значительной мѣрѣ зависитъ отъ своевременнаго сообщенія свѣдѣній тою казенною палатою, по вѣдомству которой оставался необложеннымъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ какой-либо подрядъ или поставка (послѣдне-обложенный). По полученіи подрядчикомъ или поставщикомъ окладного листа по военно-поприбыльному налогу,

ему предоставляется (ст. 16 п. *б*) мѣсячный срокъ для уплаты этого налога, по истеченіи котораго окладъ, въ случаѣ неуплаты его, зачисляется въ недоимку.

Таковы общія постановленія новаго закона и тѣ выводы, которые необходимо сдѣлать изъ нихъ относительно исчисленія окладовъ военно-поприбыльнаго налога и уплаты его. Однако, прежде чѣмъ перейти къ разсмотрѣнію тѣхъ частей закона, которыя касаются другихъ постановленій общаго характера—объ обжалованіи дѣйствій казенной палаты по исчисленію налога, о давностныхъ срокахъ для исчисленія налога и перевершенія дѣлъ по состоявшемуся уже обложенію и проч., мы считаемъ необходимымъ разсмотрѣть тѣ требованія новаго закона, которыя установлены исключительно въ отношеніи подрядчиковъ и поставщиковъ и лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

## 7. Подача заявленій подрядчиками и лицами, служащими въ акціонерныхъ обществахъ.

Изъ того, что нами уже сказано относительно обложенія военно-поприбыльнымъ налогомъ подрядовъ и поставокъ, видно, что достиженіе въ этомъ дѣлѣ необходимой податной справедливости и надлежащей полноты представляетъ большія техническія трудности. Обложеніе плательщика по совокупности всѣхъ операцій, произведенныхъ имъ на широкомъ пространствѣ Имперіи, и, притомъ, учетъ этихъ операцій за нѣсколько лѣтъ является въ дѣлѣ обложенія неотчетныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій совершенно новымъ принципомъ. И въ огражденіе интересовъ какъ казны, такъ и въ такой же мѣрѣ плательщика, законъ о военно-поприбыльномъ налогѣ обязалъ (ст. 9) подрядчиковъ и поставщиковъ подачей къ 1 іюля 1916 и 1917 годовъ особыхъ заявленій, въ которыхъ они должны перечислить всѣ подряды и поставки, принятые ими къ исполненію въ теченіе 1912—1914 довоенныхъ годовъ и въ теченіе каждаго изъ военныхъ (1915 и 1916) годовъ, сообщивъ какъ предметъ и суммы всѣхъ обязательствъ, по коимъ приняты были къ исполненію эти подряды и поставки, такъ и мѣсто и время принятія и выполненія ихъ, а также и выбранныя на исполненіе ихъ промысловыя свидѣтельства. За 1912, 1913 и 1914 годы должны быть сообщены свѣдѣнія о *всѣхъ* отдѣльнымъ подрядахъ и поставкахъ, исполненныхъ въ теченіе года на сумму свыше 10.000 руб. (по старому закону), а за 1915 и 1916 годы—на сумму свыше 1.000 руб. (по закону 9 Января 1915 года). Слѣдовательно, отъ подачи заявленія сво-

бодны лишь тѣ лица, которыя въ 1915 и 1916 гг. не имѣли ни одного подряда или поставки на сумму свыше 1.000 руб. Въ заявленіяхъ должны быть указаны также тѣ раскладочныя присутствія, по коимъ тѣ или иные подряды уже привлечены къ раскладочному сбору, и, кромѣ того, мѣстожительство плательщика. Выборъ казенной палаты для подачи такого заявленія предоставленъ (ст. 10 п. *б*) самому плательщику и ограниченъ только однимъ условіемъ: требуется, чтобы казенная палата эта уже произвела къ 1 іюля обложеніе раскладочнымъ сборомъ какого-либо подряда или поставки или должна будетъ впослѣдствіи произвести такое обложеніе. Хотя въ законѣ не сдѣлано прямого указанія о томъ, касается ли это ограничительное условіе подрядовъ и поставокъ военнаго года или до-военнаго времени, но, по общему смыслу, надо заключить, что рѣшающее значеніе имѣетъ здѣсь только мѣсто обложенія подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ *въ годъ войны*, прибыль которыхъ подлежитъ именно обложенію военно-поприбыльнымъ налогомъ.

„Выборъ" казенной палаты можетъ имѣть мѣсто только въ тѣхъ случаяхъ, когда исполненные кѣмъ-либо подряды и поставки подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по вѣдомству двухъ или болѣе казенныхъ палатъ; если же подряды и поставки обложены или подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ по вѣдомовству одной только палаты, то заявленіе должно быть подано именно въ эту палату.

Неподача подрядчикомъ заявленія или невключеніе въ него всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній карается закономъ (ст. 21) денежнымъ взысканіемъ до 500 руб., а за сообщеніе въ заявленіи завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній, съ цѣлью уклоненія отъ платежа военно-поприбыльнаго налога или уменьшенія его, на виновнаго въ этомъ дѣяніи можетъ быть наложено казенною палатою взысканіе (ст. 22) въ размѣрѣ, въ 2—10 разъ большемъ противъ недопоступившей въ казну суммы налога. Этотъ послѣдній штрафъ носитъ чисто уголовный характеръ, и если плательщикъ добровольно не внесетъ его въ казну въ теченіе мѣсяца со дня полученія объявленія казенной палаты по этому предмету, то дѣло переносится казенною палатою на разсмотрѣніе судебнаго установленія на общемъ основаніи, въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

Невключеніе въ заявленіе свѣдѣній о какомъ—либо подрядѣ или поставкѣ, исполненныхъ въ годъ войны, можетъ быть, по нашему мнѣнію, истолковано казенною палатою и какъ неисполненіе всѣхъ требованій закона, т. е., въ качествѣ формальнаго нарушенія, влекущаго за собою взысканіе до 500 руб., и какъ сообщеніе завѣдомо невѣрныхъ

свѣдѣній, съ цѣлью облегчить себѣ налоговую тяготу, т. е., въ качествѣ дѣянія уголовнаго характера, предусмотрѣннаго другою статьею. Справедливое рѣшеніе этихъ вопросовъ зависитъ, конечно, всецѣло отъ совокупности всѣхъ обстоятельствъ, сопутствующихъ данное дѣяніе, и если бы казенною палатою допущена была неправильная квалификація его, то эта ошибка можетъ найти себѣ поправку въ рѣшеніи судебнаго установленія.

Но, для того, чтобы плательщикъ зналъ, въ какомъ порядкѣ—административномъ или судебномъ—ему предстоитъ аппеллировать по поводу наложенія денежнаго взысканія за непоказаніе въ заявленіи какого-либо подряда или поставки, казенная палата, несомнѣно, обязана указать въ своемъ объявленіи статью закона, по которой наложено взысканіе.

Если подрядчикомъ или поставщикомъ не подано будетъ вовсе заявленія и казенная палата лишена будетъ возможности выяснить всѣ подряды и поставки, принятые даннымъ лицомъ къ исполненію въ предѣлахъ Имперіи, то казенная палата по необходимости должна (ст. 12) перейти къ обложенію этого лица военно-поприбыльнымъ налогомъ по тѣмъ только подрядамъ и поставкамъ, которые исполнены этимъ лицомъ и обложены дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по району ея вѣдомства. Это—обложеніе не ограниченной, такъ сказать, совокупности прибылей подрядчика; но, при такомъ обложеніи сохраняются въ полной силѣ всѣ прочія постановленія закона, касающіяся обложенія военно-поприбыльнымъ налогомъ подрядовъ и поставокъ вообще.

Подобныя же заявленія и къ тому же сроку должны подавать въ казенную палату и лица высшей администраціи, служащія въ акціонерныхъ обществахъ, о суммахъ вознагражденія, полученнаго ими за службу въ этихъ предпріятіяхъ какъ въ каждый изъ военныхъ (1915 и 1916) годовъ, такъ и въ годы до войны—1912—1914 годы. Само собою разумѣется, что суммы полученнаго вознагражденія должны показываться особо по каждому предпріятію и при томъ за каждый изъ этихъ годовъ отдѣльно. Выборъ казенной палаты для подачи заявленій ограниченъ для этихъ лицъ мѣстомъ нахожденія правленія или отвѣтственнаго агентства акціонерныхъ предпріятій, въ коихъ на службѣ состоятъ эти лица въ годъ войны. Послѣдствія неподачи этихъ заявленій или непоказанія въ нихъ всѣхъ свѣдѣній и сообщенія завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній таковы же, какъ и для подрядчиковъ и поставщиковъ, т. е., за всѣ эти упущенія налагается денежное взысканіе (ст.ст. 21, 22). Равнымъ образомъ, въ случаѣ неподачи заявленія и невозможности для казенной палаты выяснить суммы вознагражденія,

полученнаго даннымъ лицомъ по службѣ во *всѣхъ* акціонерныхъ предпріятіяхъ, въ коихъ оно состояло до войны и состоитъ въ годъ войны на службѣ,—обложеніе производится казенною палатою по совокупности вознагражденія, полученнаго этимъ лицомъ по службѣ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ въ районѣ вѣдомства каждой палаты.

Что касается самой формы требуемыхъ закономъ заявленій, то она устанавливается Министромъ Финансовъ.

Здѣсь, какъ послѣдствіе неподачи этихъ заявленій, на практикѣ могутъ возникнуть два вопроса процессуальнаго свойства, которые имѣютъ особенно острое значеніе при обложеніи военно-поприбыльнымъ налогомъ подрядчиковъ и поставщиковъ.

Во-первыхъ, какая изъ казенныхъ палатъ должна, въ случаѣ неподачи заявленія, сосредоточить въ себѣ обложеніе новымъ налогомъ по *общеимперской* совокупности прибылей или вознагражденія, —иначе говоря, какая изъ казенныхъ палатъ обязана выяснять и выяснить *всѣ* подряды и поставки, принятые какимъ-либо лицомъ въ Имперіи, или совокупность полученнаго даннымъ лицомъ вознагражденія за службу во *всѣхъ* акціонерныхъ предпріятіяхъ, если плательщикомъ не подано будетъ заявленіе? Наиболѣе простымъ рѣшеніемъ этого вопроса было бы сосредоточеніе такого обложенія въ той казенной палатѣ, въ районѣ вѣдомства которой имѣетъ постоянное жительство плательщикъ. Этотъ признакъ примѣняется на практикѣ при взиманіи съ лицъ высшей администраціи отчетныхъ предпріятій личнаго промысловаго налога, если правленія этихъ предпріятій находятся въ районѣ вѣдомства нѣсколькихъ казенныхъ палатъ. Но, такое рѣшеніе вопроса непригодно, если данное лицо высшей администраціи, служащее въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ, постоянно проживаетъ за границей, а правленія этихъ предпріятій находятся въ районѣ вѣдомства различныхъ казенныхъ палатъ. Въ отношеніи же подрядчиковъ и поставщиковъ принятіе, въ качествѣ общаго правила, этого признака могло бы въ нѣкоторыхъ случаяхъ имѣть послѣдствіемъ обложеніе военно-поприбыльнымъ налогомъ даннаго подрядчика тою казенною палатою, по вѣдомству которой этотъ подрядчикъ вовсе не привлекался къ платежу дополнительнаго промысловаго налога ни въ годы войны, ни до войны, что едва ли соотвѣтствовало бы прямому указанію закона (ст. 11). Поэтому, необходимо признать, что обложеніе военно-поприбыльнымъ налогомъ по общей совокупности вознагражденія лица высшей администраціи, служащаго въ нѣсколькихъ акціонерныхъ предпріятіяхъ, правленія которыхъ находятся въ районѣ вѣдомства разныхъ казенныхъ палатъ, должно производиться тамъ, гдѣ данное лицо обложено

личнымъ промысловымъ налогомъ по совокупности вознагражденія, полученнаго за службу во всѣхъ отчетныхъ предпріятіяхъ. Если же данное лицо по какимъ-либо причинамъ привлекается къ платежу личнаго промысловаго налога не по общей совокупности вознагражденія за службу въ отчетныхъ предпріятіяхъ, то мѣсто обложенія этого лица военно-поприбыльнымъ налогомъ по общей совокупности вознагражденія за службу въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, должно опредѣлиться *соглашеніемъ* заинтересованныхъ казенныхъ палатъ. Такимъ же соглашеніемъ должна опредѣлиться и казенная палата для обложенія военно-поприбыльнымъ налогомъ по общей совокупности прибылей отъ всѣхъ подрядовъ или поставокъ подрядчика или поставщика, не подавшаго заявленія. Если же такое соглашеніе не можетъ быть и не будетъ почему-либо достигнуто, то обложеніе военно-поприбыльнымъ налогомъ лицъ разсматриваемыхъ категорій должно быть произведено каждою казенною палатою по ограниченной райономъ ея вѣдомства совокупности прибылей и вознагражденія. Такое именно обложеніе и будетъ, вѣроятно, практиковаться въ подавляющемъ большинствѣ случаевъ, какъ послѣдствіе неподачи требуемыхъ закономъ заявленій.

Второй вопросъ процессуальнаго характера, могущій возникнуть на практикѣ, какъ результатъ неподачи заявленія подрядчикомъ или лицомъ высшей администраціи въ акціонерномъ предпріятіи, заключается въ слѣдующемъ. Если плательщикъ одной изъ этихъ двухъ категорій, вслѣдствіе неподачи имъ заявленія, будетъ обложенъ, въ концѣ концовъ, военно-поприбыльнымъ налогомъ нѣсколькими казенными палатами по ограниченной совокупности прибылей или вознагражденія, то въ правѣ ли такое лицо впослѣдствіи, въ предѣлахъ предоставленнаго ему закономъ срока для обжалованія постановленій казенныхъ палатъ, возбудить вопросъ и ходатайство объ обложеніи его военно-поприбыльнымъ налогомъ по общеимперской совокупности полученныхъ прибылей или вознагражденія?

Намъ думается, что вопросъ этотъ долженъ быть рѣшенъ въ отрицательномъ смыслѣ, такъ какъ послѣдствія неподачи заявленія выражены въ законѣ (ст. 12) въ категорической формѣ, чуждой какихъ-либо привходящихъ условій. Конечно, этотъ выводъ имѣетъ въ виду случай, если требуемое заявленіе неподано плательщикомъ ни въ одну изъ казенныхъ палатъ до времени полученія имъ отъ какой-либо изъ нихъ окладного листа по военно-поприбыльному налогу. Подача же имъ заявленія до этого времени, т. е., до того, какъ плательщикъ привлеченъ какой-либо палатою къ военно-попробыльному налогу, хотя бы послѣ 1 Іюля, не можетъ лишить его права ходатайствовать объ

обложеніи по общеимперской совокупности полученныхъ отъ подрядовъ и поставокъ прибылей, такъ какъ самая подача такого заявленія клонится къ тому способу обложенія, который должны были бы принять палаты и безъ этого заявленія.

## 8. Перемѣна владѣльцевъ предпріятія и переходъ неотчетнаго предпріятія въ отчетное.

**Переходъ неотчетнаго предпріятія отъ одного владѣльца къ другому.**

Выше нами указано было, въ качествѣ общаго принципіальнаго вывода изъ самой конструкціи закона о военно-поприбыльномъ налогѣ, что предпріятія, впервые возникшія въ какой-либо изъ военныхъ годовъ, не должны привлекаться къ платежу этого налога за этотъ годъ. Болѣе сложнымъ представляется рѣшеніе вопроса объ уплатѣ этого налога неотчетными предпріятіями при смѣнѣ личности ихъ владѣльцевъ. Дѣло въ томъ, что промысловый налогъ, по природѣ своей, является налогомъ объективнымъ, имѣющимъ своею задачею обложеніе предпріятія, какъ такового, а не лицъ, его содержащихъ. Поэтому, въ случаѣ перехода предпріятія отъ одного владѣльца къ другому въ теченіе, скажемъ, 1916 года, предпріятіе это не считается вновь возникшимъ и подлежитъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за 1916 окладной годъ, при чемъ размѣръ этого обложенія опредѣляется на общихъ основаніяхъ—по прибыли, полученной прежнимъ владѣльцемъ отъ операцій за 1915 годъ. Спрашивается, должно ли такое предпріятіе, перешедшее въ 1916 году къ новому лицу, привлекаться и къ военно-поприбыльному налогу и въ чьемъ лицѣ,—въ лицѣ ли новаго или прежняго владѣльца его? Въ законѣ прямыхъ указаній по этому поводу нѣтъ. Для привлеченія прежняго владѣльца къ военно-поприбыльному налогу едва ли возможно найти въ законѣ какое-либо основаніе какъ для того случая, когда прежній владѣлецъ даннаго предпріятія окажется владѣльцемъ другого какого-либо предпріятія, такъ и для того случая, когда онъ вовсе не будетъ значиться въ 1916 году въ числѣ плательщиковъ промыслового налога. Этотъ нашъ выводъ покоится на томъ соображеніи, что законъ о военно-поприбыльномъ налогѣ въ отношеніи прибылей, полученныхъ отъ дѣятельности предпріятій во время войны, знаетъ лишь обложеніе предпріятій, какъ таковыхъ, и пріурочиваетъ это обложеніе по общему правилу къ каждому отдѣльному, конкретному предпріятію, но отнюдь не къ лицамъ, содержащимъ предпріятія. Значитъ, необхо-

димо заключить, что окладъ военно-поприбыльнаго налога по предпріятію, перешедшему въ 1916 году къ новому владѣльцу, можетъ быть начисленъ только на этого именно владѣльца или же предпріятіе, при такой смѣнѣ владѣльцевъ, должно быть признано вообще свободнымъ отъ платежа военно-поприбыльнаго налога. Для освобожденія же какого-либо предпріятія отъ этого налога въ случаяхъ, когда оно по объективнымъ даннымъ вполнѣ укладывается въ рамки, установленныя закономъ для взиманія его, въ законѣ нѣтъ рѣшительно никакихъ данныхъ. При такихъ условіяхъ напрашивается выводъ, что, въ случаѣ смѣны владѣльцевъ неотчетныхъ предпріятій въ 1916 или 1917 году, предпріятіе, если у него окажется приростъ прибылей, можетъ быть и будетъ привлечено къ военно-поприбыльному налогу въ лицѣ новаго владѣльца предпріятія. Этотъ нашъ выводъ является, конечно, чисто формальнымъ. Что же касается принципіальной стороны, то съ этой точки зрѣнія въ этомъ выводѣ можно усмотрѣть нѣкоторое несоотвѣтствіе идеѣ самого закона. Въ самомъ дѣлѣ: въ отношеніи обложенія предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ обычно выдвигается принципъ, что прибыль, полученная по предпріятію за годъ, предшествующій году обложенія, т. е., окладному, не является сама по себѣ объектомъ обложенія, а служитъ лишь мѣриломъ для опредѣленія размѣра упадающаго на это предпріятіе налога за данный окладной годъ (такое положеніе, какъ принципъ, представляется намъ правильнымъ только въ смыслѣ статическомъ, т. е., въ отношеніи обложенія предпріятія въ отдѣльномъ году, но не въ рядѣ лѣтъ, когда фактически имѣетъ мѣсто обложеніе прибыли каждаго года въ послѣдующемъ году). Но, едва ли можно этотъ же принципъ усвоить и военно-поприбыльному налогу, ибо онъ въ идеѣ своей долженъ настичь именно ту прибыль, которая дѣйствительно получена предпринимателемъ въ годы войны; онъ имѣетъ въ виду отвлечь отъ предпринимателя въ пользу казны опредѣленную часть той прибыли, которая дѣйствительно получена имъ въ связи съ чрезвычайной экономической конъюнктурой, созданной военными обстоятельствами. Правда, податная прибыль, по которой взимается промысловый налогъ и къ которой пріуроченъ военно-поприбыльный налогъ, не есть нѣчто реальное, въ смыслѣ совпаденія этой прибыли съ дѣйствительной—коммерческой. Но, это обстоятельство достаточно лишь для умозаключенія о степени тяжести новаго налога, но отнюдь не для денатураціи налога. Таковъ нашъ взглядъ по существу, и съ этой точки зрѣнія намъ представлялось бы болѣе правильнымъ, при смѣнѣ владѣльцевъ предпріятія въ 1916 или въ 1917 году, привлекать къ военно-поприбыльному налогу того преж-

няго владѣльца, который фактически извлекъ и унесъ съ собою полностію повышенную прибыль предпріятія за операціи въ 1915 или 1916 году; новый же владѣлецъ, какъ не получившій вовсе прибыли отъ даннаго предпріятія за 1915 или 1916 годъ, долженъ былъ бы быть, при этихъ условіяхъ, признанъ свободнымъ отъ платежа военно-поприбыльнаго налога за 1916 или 1917 годъ. Но, такое рѣшеніе вопроса, повторяемъ, не укладывается ни въ одну изъ статей закона, и по этой только причинѣ необходимо думать, что въ разсматриваемомъ случаѣ будетъ привлеченъ къ платежу военно поприбыльнаго налога новый владѣлецъ. Такое же рѣшеніе вопроса мы вынуждены въ связи съ этимъ, принять въ качествѣ общаго практическаго вывода, и для случая, когда смѣна владѣльцевъ предпріятія произошла въ теченіе военнаго года, который предшествуетъ данному окладному году, за который взимается военно-поприбыльный налогъ, напр., въ Сентябрѣ 1915 года. Въ этомъ случаѣ, съ точки зрѣнія принципа который намъ представляется правильнымъ, окладъ налога за 1916 годъ долженъ былъ бы быть подѣленъ между прежнимъ и новымъ владѣльцемъ соотвѣтственно либо времени владѣнія предпріятіемъ, либо по какому-нибудь иному основанію. Но, такое дробленіе налога опять-таки совершенно чуждо закону и потому представляется недопустимымъ.

Что касается случаевъ, когда смѣна владѣльцевъ предпріятія произошла въ какой-либо изъ довоенныхъ годовъ, то такая смѣна никакого значенія имѣть не должна въ опредѣленіи прироста прибылей и взиманія налога: здѣсь субъективный элементъ, личность владѣльца, можетъ имѣть только коммерческое, такъ сказать, значеніе, поскольку увеличеніе доходности предпріятія и самый приростъ прибыли въ военный годъ можно объяснить не чрезвычайной конъюнктурой военнаго времени, а именно индивидуальными качествами новаго хозяина. Но, законъ о военно-поприбыльномъ налогѣ съ такими обстоятельствами ни въ коей мѣрѣ не считается, какъ не считается вообще съ дѣйствительными причинами роста прибылей въ отдѣльныхъ случаяхъ.

**Переходъ неотчетнаго предпріятія въ разрядъ отчетныхъ.**

Кромѣ разсмотрѣнныхъ случаевъ перехода неотчетнаго предпріятія отъ одного владѣльца къ другому, интересными, съ точки зрѣнія примѣненія закона о военно-поприбыльномъ налогѣ, представляются случаи перехода неотчетнаго предпріятія въ категорію отчетныхъ, т. е., при перемѣнахъ только въ способахъ обложенія предпріятія дополнительнымъ пром ымъ налогомъ, а также случаи,

когда какое-либо неотчетное предпріятіе пріобрѣтается отчетнымъ, т. е., случаи перемѣны не только формы обложенія, но и владѣльца предпріятія.

Для разрѣшенія этихъ случаевъ, которые также не нашли себѣ прямого отраженія въ законѣ, надо, прежде всего, имѣть въ виду, что, по дѣйствующей практикѣ промысловаго обложенія, предпріятія неотчетныя перваго вида, т. е., перешедшія въ разрядъ отчетныхъ, въ годъ ихъ преобразованія, а также въ послѣдующіе годы, впредь до представленія перваго отчета своего, облагаются *раскладочнымъ* сборомъ, при этомъ уплата этого сбора за окладной годъ, слѣдующій за тѣмъ годомъ, въ теченіе котораго предпріятіе преобразовалось, носитъ условный характеръ, идя впослѣдствіи въ зачетъ въ сумму процентнаго сбора, исчисленную съ предпріятія за этотъ окладной годъ по отчету. Предпріятія же неотчетныя, пріобрѣтенныя отчетными предпріятіями, т. е., вошедшія въ составъ послѣднихъ, если они къ этому времени еще не обложены были раскладочнымъ сборомъ, вовсе не привлекаются самостоятельно къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за тотъ окладной годъ, въ теченіе котораго они пріобрѣтены отчетнымъ предпріятіемъ.

Что касается вопроса объ обложеніи предпріятій этихъ двухъ видовъ военно-поприбыльнымъ налогомъ, то при разрѣшеніи его могутъ встрѣтиться на практикѣ слѣдующіе наиболѣе типичные случаи.

Въ отношеніи добровольно-отчетныхъ предпріятій рѣшающее значеніе имѣетъ то обстоятельство, въ какой именно годъ данное неотчетное предпріятіе перешло въ разрядъ отчетныхъ: въ 1916 или 1917, въ 1915 или въ 1914 году.

Если неотчетное предпріятіе преобразуется въ отчетное съ начала одного изъ окладныхъ годовъ, за который взимается военно-поприбыльный налогъ, т. е., 1916 или 1917 года, то за этотъ годъ оно уплатитъ дополнительный промысловый налогъ въ видѣ раскладочнаго сбора по прибыли за предшествующій годъ (1915 или 1916), опредѣленной въ установленномъ для неотчетныхъ предпріятій порядкѣ. Эта прибыль и подлежитъ сравненію съ довоенной прибылью, а сравнительный приростъ ея и составитъ предметъ обложенія военно-прибыльнымъ налогомъ на общихъ основаніяхъ, предусмотрѣнныхъ въ новомъ законѣ для *неотчетныхъ* предпріятій.

Но, если предпріятіе перейдетъ въ разрядъ отчетныхъ съ начала 1915 года, то за 1916 окладной годъ оно будетъ обложено, въ качествѣ отчетнаго предпріятія, процентнымъ сборомъ съ прибыли. Для обложенія такого предпріятія военно-поприбыльнымъ налогомъ за 1916 годъ, необ-

ходимо, прежде всего, конечно, чтобы прибыль этого предпріятія за 1916 окладной годъ (т. е., по операціямъ за 1915 календарный годъ) превышала 8% на основной капиталъ. Но, какъ исчислить при этомъ *приростъ* прибыли? По сравненію ли съ абсолютными суммами прибылей, исчисленныхъ при обложеніи предпріятія раскладочнымъ сборомъ въ годы до войны, или за такой облагаемый военно-поприбыльнымъ налогомъ приростъ нужно принять превышеніе податной прибыли за 1916 окладной годъ надъ 8% отъ основного капитала? Второй способъ представляется болѣе правильнымъ, ибо этимъ самымъ исключается смѣшеніе принциповъ исчисленія прироста прибылей. Въ самомъ дѣлѣ, установить, какой процентъ на основной капиталъ составляетъ довоенная прибыль такого предпріятія, обложенная раскладочнымъ сборомъ, невозможно, такъ какъ величина этого капитала неизвѣстна, слѣдовательно, съ принятіемъ въ сравненіе этой именно прибыли можетъ случиться, что будетъ принята прибыль, фактически составившая менѣе 8% на капиталъ предпріятія, а разница между прибылями (военной и довоенной) такого предпріятія не будетъ выражать въ этомъ случаѣ того прироста, который только и можетъ быть обложенъ военно-поприбыльнымъ налогомъ по *отчетному* предпріятію.

Рѣшая въ такомъ смыслѣ этотъ случай, мы тѣмъ самымъ предрѣшаемъ и третій типичный случай, когда предпріятіе перешло въ добровольно отчетное съ начала, скажемъ, 1914 года, или, общѣе, когда за годы довоенные для даннаго предпріятія имѣются налицо и прибыли, обложенныя раскладочнымъ сборомъ, и прибыли, обложенныя процентнымъ сборомъ. Въ нашемъ примѣрѣ, когда предпріятіе перешло въ разрядъ отчетныхъ съ начала 1914 года, оно впервые обложено было процентнымъ сборомъ за 1915 окладной годъ; за годы же 1914 и 1913 оно учитывалось, какъ предпріятіе неотчетное. Здѣсь, какъ и во второмъ нашемъ примѣрѣ, возможно было бы установить приростъ прибыли для 1916 года—или по сравненію этой прибыли съ средней суммой абсолютныхъ суммъ прибылей за 1913 и 1914 окладные годы, обложенныхъ раскладочнымъ сборомъ, или принять въ сравненіе только прибыль за 1915 окладной годъ, обложенную процентнымъ сборомъ. По приведеннымъ выше основаніямъ болѣе правильнымъ представляется второй способъ исчисленія прироста, и въ качествѣ общаго практическаго правила этотъ выводъ выразился бы въ слѣдующемъ видѣ: если при обложеніи военно-поприбыльнымъ налогомъ предпріятія, перешедшаго изъ числа неотчетныхъ въ разрядъ отчетныхъ, окажется, что за предшествующіе—1913—1915—окладные годы имѣются и прибыли, обложенныя раскладочнымъ сборомъ, и прибыли, обложенныя процент-

нымъ сборомъ, въ сравненіе принимаются только годы, за которые предпріятіе обложено въ качествѣ отчетнаго.

Къ разсмотрѣннымъ типичнымъ случаямъ вплотную приближается случай перехода неотчетнаго предпріятія въ категорію отчетныхъ въ срединѣ 1915 года, когда предпріятіе за 1916 окладной годъ, впредь до представленія перваго своего отчета, будетъ обложено за 1916 окладной раскладочнымъ сборомъ условно, какъ нами выше разъяснено. Въ этихъ случаяхъ предпріятіе должно быть привлечено къ платежу военно-прибыльнаго налога за 1916 годъ, какъ предпріятіе неотчетное, и при томъ тоже *условно*, т. е., съ тѣмъ, чтобы впослѣдствіи, при обложеніи предпріятія процентнымъ сборомъ по отчету, окладъ военно-поприбыльнаго налога былъ переисчисленъ. Отдалять же въ этомъ случаѣ исчисленіе военно-поприбыльнаго налога впредь до выясненія прибыли предпріятія за 1915—1916 годъ, какъ предпріятія отчетнаго, было бы неправильнымъ, поскольку такая льгота въ платежѣ налога закономъ прямо непредусмотрѣна.

**Пріобрѣтеніе неотчетнаго предпріятія отчетнымъ.**

При пріобрѣтеніи неотчетнаго предпріятія отчетнымъ въ 1916 или 1917 году, т. е., при поглощеніи перваго вторымъ, до привлеченія предпріятія къ раскладочному сбору, предпріятіе это, какъ указано выше, вовсе не привлекается, по дѣйствующей практикѣ, къ дополнительному промысловому налогу за 1916 или 1917 окладной годъ и, слѣдовательно, оно и не можетъ быть привлечено и къ платежу военно-прибыльнаго налога за этотъ годъ. Но, если предпріятіе пріобрѣтено въ 1916 году, то въ отношеніи обложенія отчетнаго предпріятія военно-поприбыльнымъ налогомъ возникаетъ частный вопросъ о способѣ исчисленія прироста прибыли: слѣдуетъ ли прибыль за 1917 окладной годъ сравнивать только съ прибылью, полученною даннымъ отчетнымъ предпріятіемъ до войны по принадлежащимъ ему въ то время предпріятіямъ, т. е., отраженнымъ въ отчетахъ за довоенное время, или къ этой прибыли должна быть присоединена и довоенная прибыль вновь пріобрѣтеннаго неотчетнаго предпріятія? Вопросъ трудно разрѣшимый: съ точки зрѣнія недопустимости смѣшенія принциповъ долженъ былъ бы быть примѣненъ первый способъ; но, съ точки зрѣнія тѣхъ выводовъ изъ закона объ обложеніи по совокупности неотчетныхъ предпріятій, о которыхъ мы говорили выше, представлялся бы пріемлемымъ и второй способъ сравненія. Но, эти выводы, какъ вытекающіе изъ спеціальнаго постановленія закона, предусматривающіе опредѣленную категорію случаевъ для предпріятій опредѣленнаго вида, едва ли до-

пускаютъ распространительное толкованіе. Поэтому, мы склонны признать болѣе правильнымъ первый способъ сравненія.

**Уплата недоимки налога при смѣнѣ владѣльцевъ предпріятія.**

Вопросъ объ уплатѣ недоимки военно-поприбыльнаго налога при переходѣ предпріятія отъ одного владѣльца къ другому въ законѣ прямо не предусмотрѣнъ, и намъ думается, что, если укрѣпиться на формальномъ рѣшеніи, о которомъ мы говорили въ началѣ этой главы при разсмотрѣніи вопроса о взиманіи военно-поприбыльнаго налога съ предпріятія, перешедшаго отъ одного владѣльца къ другому, то и вопросъ объ обязанности уплаты лежащей на предпріятіи недоимки военно-поприбыльнаго налога долженъ быть рѣшенъ въ этомъ же смыслѣ, т. е., что обязанность эта переходитъ на новаго владѣльца. Само собою разумѣется, что изъ этого общаго положенія мыслимъ цѣлый рядъ исключеній, въ зависимости отъ конкретныхъ условій, при которыхъ совершился самый переходъ предпріятія отъ одного лица къ другому. Съ другой стороны, мы полагаемъ, что съ точки зрѣнія идеи новаго налога, какъ мы ее, по крайней мѣрѣ, понимаемъ, болѣе правильнымъ было бы, при смѣнѣ владѣльцевъ предпріятія, обращать взысканіе недоимки военно-поприбыльнаго налога на прежняго владѣльца предпріятія.

## 9. Обжалованіе рѣшеній податныхъ учрежденій.

Въ процессѣ обжалованія дѣйствій казенныхъ палатъ по дѣламъ о военно-поприбыльномъ налогѣ необходимо имѣть въ виду, прежде всего, что жалобы эти приносятся (ст. 24) чрезъ казенныя палаты въ губернскія и областныя присутствія, учрежденныя для разсмотрѣнія дѣлъ о промысловомъ налогѣ.

Срокъ для принесенія жалобъ по исчисленію казенными палатами окладовъ военно-поприбыльнаго налога установленъ мѣсячный, который въ отношеніи неотчетныхъ предпріятій долженъ быть исчисленъ со дня врученія плательщику окладного листа по этому налогу, а въ отношеніи отчетныхъ предпріятій и лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ со дня врученія требованія казенной палатѣ о доплатѣ или уплатѣ этого налога. Для принесенія жалобъ по наложенію казенною палатою на лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ и на подрядчиковъ и поставщиковъ денежнаго взысканія за формальныя нарушенія закона—за неподачу заявленій и за невклю-

ченіе въ нихъ всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній—мѣсячный срокъ исчисляется со дня вручения плательщику объявленія казенной палаты по этому предмету. Дѣла же о наложеніи казенными палатами взысканія за дѣянія уголовнаго характера—за сообщеніе въ заявленіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній—не подлежатъ вовсе обжалованію по податнымъ инстанціямъ, а переносятся казенными палатами, какъ указано выше, въ судебное установленіе, если въ теченіе мѣсяца со дня полученія объявленія о наложеніи взысканія сумма взысканія не будетъ уплачена.

Принесеніе жалобы на рѣшеніе казенной палаты о наложеніи денежнаго взысканія за неподачу заявленія или невключеніе въ него требуемыхъ закономъ свѣдѣній не пріостанавливаетъ исполненія этого рѣшенія. Это же правило принято и въ отношеніи жалобъ на исчисленія *окладовъ* военно-поприбыльнаго налога, при чемъ, однако, въ законѣ имѣется весьма существенная оговорка, касающаяся случаевъ, когда плательщикомъ обжаловано рѣшеніе податного учрежденія (общаго присутствія казенной палаты) по исчисленію податной прибыли предпріятія при обложеніи ея дополнительнымъ *промысловымъ* налогомъ за 1916 или 1917 окладной годъ. Именно: если предпріятіемъ принесена, съ соблюденіемъ закономъ установленнаго срока, жалоба на исчисленіе податной прибыли по дѣлу о *дополнительномъ промысловомъ* налогѣ, то принесеніе этимъ же предпріятіемъ жалобы по дѣлу о военно-поприбыльномъ налогѣ пріостанавливаетъ взысканіе оклада этого налога, но лишь въ той его части, которая непосредственно зависитъ отъ причисленія къ податной прибыли предпріятія суммъ, обжалованныхъ предпріятіемъ по дѣлу о дополнительномъ промысловомъ налогѣ (ст. 24.). Напр., податная прибыль за 1916 окладной годъ опредѣлена всего въ 50.000 р.; приростъ прибыли по этому предпріятію исчисленъ въ 10.000 руб., а окладъ военно-поприбыльнаго налога—въ 2.300 руб. Если плательщикомъ сумма податной прибыли въ 50.000 руб. не была обжалована вовсе по дѣлу о дополнительномъ промысловомъ налогѣ за 1916 окладной годъ, то жалоба на неправильное исчисленіе прироста прибыли, въ виду, напр., ошибочнаго опредѣленія казенною палатою средней суммы прибылей за довоенные годы, или жалоба на ошибочное исчисленіе оклада военно-поприбыльнаго налога, вслѣдствіе примѣненія, напр., ненадлежащей ставки сего налога, не пріостанавливаетъ ни въ какой мѣрѣ взысканія военно-поприбыльнаго налога. Но, если предпріятіемъ подана была въ свое время по дѣлу о дополнительномъ промысловомъ налогѣ жалоба на причисленіе общимъ присутствіемъ казенной палаты къ податной прибыли, напр., 5.000 руб. какого-либо спорнаго расхода, то принесеніе жалобы по дѣлу о военно-поприбыльномъ налогѣ пріоста-

навливаетъ взысканіе лишь части оклада этого налога, упадающей на эти 5.000 руб.; въ данномъ примѣрѣ пріостановлено было бы взысканіе лишь 1.150 руб. изъ оклада налога въ 2.300 руб. Подача же жалобы по дѣлу о промысловымъ налогѣ сама по себѣ, безъ обжалованія дѣла о военно-поприбыльномъ налогѣ, никакого значенія для этого послѣдняго дѣла имѣть не можетъ.

Это правило относится, прежде всего, къ отчетнымъ предпріятіямъ. Буквальный же текстъ статьи закона даетъ основаніе относить это правило и къ неотчетнымъ предпріятіямъ въ тѣхъ случаяхъ, когда податная прибыль неотчетнаго предпріятія исчислена *по торговымъ книгамъ* и если предпріятіемъ принесена была въ свое время по дѣлу о дополнительномъ промысловомъ налогѣ жалоба на причисленіе къ прибыли какихъ-либо опредѣленныхъ суммъ расхода. При обложеніи же неотчетнаго предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за 1916 или 1917 окладной годъ по нормальной прибыли, т. е., не по торговымъ книгамъ, а равно въ отношеніи лицъ высшей администраціи акціонерныхъ предпріятій, разсматриваемое правило о пріостановкѣ взысканія военно-поприбыльнаго налога примѣненія имѣть не можетъ и не должно, хотя бы плательщикомъ и подана была въ свое время жалоба на раскладку или на исчисленіе личнаго промысловаго налога. Этотъ выводъ основывается на томъ, что въ законѣ говорится лишь „*о дочисленіяхъ къ* исчисленной предпріятіями *прибыли*“, что не можетъ вовсе имѣть мѣста при обложеніи неотчетнаго предпріятія по нормальной прибыльности, т. е., не по торговымъ книгамъ, и не можетъ быть отнесено къ *вознагражденію*, получаемому лицами высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

Жалобы на постановленія губернскихъ и областныхъ по промысловому налогу присутствій по дѣламъ о военно-поприбыльномъ налогѣ приносятся въ Правительствующій Сенатъ въ мѣсячный срокъ со дня объявленія плательщику этого постановленія, какъ и по дѣламъ о промысловомъ налогѣ (ст. 25).

## 10. Давностный срокъ и перевершеніе дѣлъ.

Весьма важное значеніе имѣютъ постановленія закона (ст. 23) о давностномъ срокѣ, въ теченіе котораго плательщикъ, своевременно почему-либо не привлеченный вовсе къ платежу военно-поприбыльнаго налога или привлеченный, но въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, можетъ быть вновь привлеченъ къ платежу этого налога. Срокъ этотъ

установленъ трехгодичный. Для отчетнаго предпріятія срокъ этотъ начинаетъ течь со дня установленія общимъ присутствіемъ казенной палаты податной прибыли предпріятія для обложенія дополнительнымъ промысловомъ налогомъ (процентнымъ сборомъ съ прибыли) за 1916 или 1917 окладной годъ, а для лица высшей администраціи—со дня установленія казенною палатою причитающагося съ него личнаго промысловаго налога за 1915 или 1916 окладной годъ.

Для неотчетныхъ же предпріятій, въ томъ числѣ подрядовъ и поставокъ, начальный моментъ трехлѣтняго давностнаго срока пріуроченъ къ сроку, въ который эти предпріятія должны быть по закону привлечены къ платежу военно-поприбыльнаго налога.

Слѣдовательно, неотчетное предпріятіе, привлеченное къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 или 1917 окладной годъ по основной раскладкѣ можетъ быть привлечено къ платежу военно-поприбыльнаго налога или къ доплатѣ его не позже 1 Декабря 1919 года (за 1916) и не позже 1 Декабря 1920 года (за 1917 годъ), если производство основной раскладки не было отсрочено Министромъ Финансовъ. Для неотчетныхъ же предпріятій (кромѣ подрядовъ и поставокъ), привлеченныхъ къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 или 1917 окладной годъ, не по основнымъ, а по дополнительнымъ раскладкамъ, трехлѣтній давностный срокъ начинаетъ течь со дня отсылки предпріятію окладного листа по этимъ раскладкамъ. Здѣсь слѣдуетъ имѣть въ виду именно день отсылки этихъ листовъ, а не день врученія ихъ плательщикамъ! Въ отношеніи подрядчиковъ и поставщиковъ трехлѣтній давностный срокъ начинаетъ течь черезъ два мѣсяца со дня отсылки окладного листа по дополнительному промысловому налогу по послѣднеобложенному этимъ налогомъ подряду (или поставкѣ). Это послѣднее правило, въ связи съ тѣмъ, что подрядчики и поставщики облагаются военно-поприбыльнымъ налогамъ по совокупной суммѣ прибылей отъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ, можетъ вызвать на практикѣ нѣкоторыя осложненія въ исчисленіи давностнаго срока. Допустимъ, подрядчикъ подалъ въ казенную палату заявленіе, въ которомъ добросовѣстно указалъ всѣ подряды и поставки, исполненные имъ какъ въ годы до войны (1912—1914), такъ и въ военный годъ (1915 или 1916). Казенная палата, въ которую подано это заявленіе, привлекаетъ подряды и поставки къ платежу дополнительнаго промысловаго налога по мѣрѣ выясненія всѣхъ условій исполненія ихъ, получаетъ отъ другихъ казенныхъ палатъ свѣдѣнія о такихъ же дѣйствіяхъ, и, наконецъ, когда обложенъ этимъ налогомъ послѣдній подрядъ,—должна учесть совокупную прибыль даннаго подрядчика по всѣмъ исполненнымъ имъ и обло-

женнымъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ подрядамъ и поставкамъ, опредѣлить приростъ прибылей и послать окладной листъ по военно-прибыльному налогу не позже двухъ мѣсяцевъ послѣ того, какъ подрядчику посланъ былъ окладной листъ по подряду послѣднее-обложенному дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, скажемъ, по подряду К. Если же этотъ двухмѣсячный срокъ былъ ею почему-либо пропущенъ или впослѣдствіи обнаружилась неправильность въ исчисленіи военно-поприбыльнаго налога съ этого подрядчика—неправильность чисто ариѳметическаго свойства либо потому, что при исчисленіи прироста прибылей не былъ принятъ въ расчетъ какой-нибудь подрядъ, который ко времени исчисленія военно-поприбыльнаго налога уже былъ обложенъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ,—то исправить эту ошибку палата въ правѣ въ теченіе только трехъ лѣтъ со дня истеченія двухъ мѣсяцевъ, предоставленныхъ ей для обложенія подрядчика военно-поприбыльнымъ налогомъ; въ данномъ примѣрѣ—въ теченіе трехъ лѣтъ по истеченіи двухъ мѣсяцевъ со дня отсылки окладного листа (промысловаго) по подряду К.

Но, если неправильность въ исчисленіи военно-поприбыльнаго налога произошла отъ того, что данный подрядчикъ привлеченъ былъ къ платежу военно-поприбыльнаго налога въ то время, когда какой-либо,—скажемъ, подрядъ М,—оставался еще необложеннымъ дополнительнымъ *промысловымъ* налогомъ, то возникаетъ вопросъ о томъ, съ какого именно момента нужно въ этомъ случаѣ исчислять трехлѣтній давностный срокъ: со дня ли истеченія двухмѣсячнаго срока по отсылкѣ окладного листа (по промысловому налогу) по подряду К, или по отсылкѣ такого же листа по подряду М? По нашему мнѣнію, въ этомъ случаѣ необходимо исходить изъ времени обложенія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ подряда К, т. е., того, который разсматривался казенною палатою при привлеченіи подрядчика къ военно-поприбыльному налогу, какъ послѣднеобложенный изъ всѣхъ подрядовъ и поставокъ даннаго лица, подлежавшихъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ. Иначе говоря, коль скоро подрядчикъ уже *привлеченъ* къ платежу военно-поприбыльнаго налога, то всякое *дообложеніе* его этимъ налогомъ по вновь открывшимся обстоятельствамъ допустимо лишь въ предѣлахъ давностнаго трехлѣтняго срока, исчисленнаго только въ предѣлахъ отсылки ему окладныхъ листовъ (по промысловому налогу) по тѣмъ подрядамъ и поставкамъ, которые приняты были казенною палатою въ расчетъ *при первоначальномъ исчисленіи* съ него *военно-поприбыльнаго налога*. Поэтому, въ нашемъ примѣрѣ, прибыль по подряду М можетъ быть дообложена военно-поприбыльнымъ налогомъ только при

условіи, если ко времени обнаруженія казенною палатою этого подряда не истекъ трехлѣтній срокъ со дня истеченія двухъ мѣсяцевъ послѣ отсылки подрядчику окладного (по промысловому налогу) листа по подряду К. Иное рѣшеніе вопроса въ этихъ случаяхъ повело бы къ тому, что въ отношеніи подрядчика, уже привлеченнаго къ военно-поприбыльному налогу, постановленія закона о давностномъ срокѣ потеряли бы всякое реальное значеніе, ибо обнаруженіе казенною палатою какого-либо необложеннаго дополнительнымъ промысловымъ и военно-поприбыльнымъ налогомъ подряда можетъ, умозрительно разсуждая, случиться по истеченіи 3-5-10-20 лѣтъ послѣ того, какъ подрядчикъ привлеченъ къ военно-поприбыльному налогу, и, слѣдовательно, къ этимъ періодамъ пришлось бы для установленія давностнаго срока прибавить еще три года 2 мѣсяца послѣ отсылки окладного (по промысловому налогу) листа по этому затерявшемуся подряду М. Но, при этихъ условіяхъ ни о какомъ давностномъ срокѣ, какъ понятіи правовомъ, рѣчи быть не можетъ.

Рѣшеніе разсматриваемаго вопроса въ этомъ именно смыслѣ сохраняетъ свою силу и для случаевъ, когда недообложеніе какого-либо подряда военно-поприбыльнымъ налогомъ окажется въ прямой причинной связи съ непоказаніемъ этого подряда плательщикомъ въ заявленіи въ казенную палату. Это же рѣшеніе должно имѣть мѣсто и въ случаяхъ, когда плательщикомъ вовсе не будетъ подано заявленія о подрядахъ и поставкахъ, и когда онъ будетъ привлеченъ къ платежу военно-поприбыльнаго налога либо одною казенною палатою по совокупности всѣхъ исполненныхъ имъ въ Имперіи подрядовъ и поставокъ, либо нѣсколькими палатами по ограниченной районом ихъ вѣдомства совокупности подрядовъ и поставокъ. Въ послѣднемъ случаѣ давностный срокъ пріобрѣтаетъ особый практическій интересъ—какъ для плательщика такъ и для казны—при слѣдующихъ условіяхъ.

Обложеніе подрядчика военно-поприбыльнымъ налогомъ по ограниченной совокупности прибылей—по отдѣльнымъ палатамъ—можетъ оказаться выгоднымъ для него въ тѣхъ лишь случаяхъ, когда имъ въ районѣ вѣдомства какой-либо палаты въ годъ войны исполнены подряды на болѣе или менѣе значительную сумму, а въ довоенное время—подряды или поставки, подлежащіе обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, не исполнялись вовсе. По такой казенной палатѣ подрядчикъ не будетъ привлеченъ къ платежу военно-поприбыльнаго налога, ибо въ ея распоряженіи нѣтъ въ прошломъ данныхъ для сравненія. И въ то время, какъ эта палата будетъ собирать свѣдѣнія о подрядахъ и поставкахъ, исполненныхъ подрядчикомъ по району другихъ палатъ, какъ въ годъ войны, такъ и до войны, (послѣднія свѣдѣнія о довоен-

ныхъ подрядахъ именно и важны въ цѣляхъ привлеченія подрядчика къ военно-поприбыльному налогу) или пока ей станетъ извѣстнымъ, въ какую палату ей нужно послать свѣдѣнія о подрядчикѣ за данный военный годъ, чтобы прибыль его въ районѣ ея вѣдомства была учтена при обложеніи военно-поприбыльнымъ налогомъ,—можетъ случиться, что подрядчикъ этотъ по остальнымъ палатамъ уже будетъ привлеченъ къ этому налогу и самый давностный срокъ для дообложенія уже истечетъ. Намъ думается, что, во имя справедливости и въ устраненіе такихъ „случайныхъ“ льготъ для одной категоріи плательщиковъ каждая казенная палата, открывъ у себя, такъ сказать, новоявленнаго въ годы войны подрядчика или поставщика, должна тотчасъ же, не выжидая пока этотъ подрядчикъ будетъ привлеченъ ею къ платежу дополнительнаго промысловаго налога, сообщить всѣмъ безъ исключенія казеннымъ палатамъ хотя бы только званіе, имя, отчество и фамилію такого подрядчика, чтобы казенная палата, у которой числится этотъ подрядчикъ и за время *до войны*, пріостановила исчисленіе военно-поприбыльнаго налога.

Наоборотъ, обложеніе военно-поприбыльнымъ налогомъ по отдѣльнымъ казеннымъ палатамъ является для подрядчика невыгоднымъ въ тѣхъ случаяхъ, если имѣется какая-либо палата, въ районѣ которой подрячикъ до войны имѣлъ подряды и поставки на большія суммы, а въ годъ войны на меньшія суммы или вовсе ихъ не имѣлъ. Въ этомъ случаѣ прибыль, полученная имъ по этимъ подрядамъ до войны, останется вовсе не учтенной, и оградить себя отъ невыгодныхъ послѣдствій этого обстоятельства подрядчикъ можетъ только подачею въ свое время требуемаго закономъ заявленія о всѣхъ исполненныхъ имъ въ Имперіи подрядахъ и поставкахъ.

Всѣ изложенныя о давностномъ срокѣ выводы могутъ имѣть, въ той или иной мѣрѣ, практическое значеніе и при обложеніи военно-поприбыльнымъ налогомъ лицъ высшей администраціи въ акціонерныхъ предпріятіяхъ. Въ отношеніи же прочихъ категорій плательщиковъ, гдѣ сопоставляется не совокупность прибылей и вознагражденія лица, которыя могутъ устанавливаться и обнаруживаться въ извѣстной постепенности, а прибыль предпріятія, какъ такового, устанавливаемая единажды, самое увеличеніе исчисленнаго оклада военно-поприбыльнаго налога, въ связи съ ненадлежащимъ исчисленіемъ податной прибыли предпріятія за 1916 или 1917 окладной годъ для обложенія *ея промысловымъ* налогомъ, мыслится, если не невозможнымъ, то, во всякомъ случаѣ, въ высокой степени рѣдкимъ, исключительнымъ явленіемъ. Но, для этой категоріи плательщиковъ, какъ, впрочемъ, и для всѣхъ прочихъ, возможнымъ представляется другое основаніе для не-

реисчисленія оклада военно-поприбыльнаго налога, именно, если случится, что податная прибыль предпріятія за какой-либо изъ *довоенныхъ* годовъ, принятыхъ въ сравненіе при установленіи оклада военно-поприбыльнаго налога, впослѣдствіи будетъ уменьшена (вслѣдствіе поданной плательщикомъ жалобы или по иной какой-либо причинѣ) высшими по промысловому налогу инстанціями—губернскимъ по промысловому налогу присутствіемъ либо Правительствующихъ Сенатомъ. По общимъ процессуальнымъ условіямъ, жалобы плательщиковъ промысловаго налога разрѣшаются окончательно нерѣдко по истеченіи нѣсколькихъ лѣтъ послѣ окладного года, къ которымъ онѣ относятся, и потому представляется возможнымъ, что по дѣламъ о промысловомъ налогѣ за 1912 — 1915 окладные годы, т. е., за довоенное время, рѣшеніе напр., Правительствующаго Сената послѣдуетъ послѣ установленія для даннаго плательщика оклада военно-поприбыльнаго налога за 1916 или 1917 годъ. И если податная прибыль за какой-либо изъ довоенныхъ годовъ, принятыхъ въ сравненіе для исчисленія прироста прибыли, будетъ уменьшена, напр., Правительствующимъ Сенатомъ, то соотвѣтственно этому долженъ былъ бы быть переисчисленъ и размѣръ прироста прибылей, облагаемаго военно-поприбыльнымъ налогомъ, а самый окладъ этого налога увеличенъ, а иногда впервые установленъ (если, по сравненіи прибыли военнаго года съ прибылью довоеннаго года, исчисленною общимъ присутствіемъ казенной палаты, такого прироста не оказалось въ свое время, и предпріятіе не было привлечено къ платежу военно-поприбыльнаго налога). Во всѣхъ этихъ случаяхъ давностный трехлѣтній срокъ долженъ быть исчисляемъ на общихъ основаніяхъ, и отчетное, напр., предпріятіе можетъ быть дообложено или впервые обложено военно-поприбыльнымъ налогомъ за 1916, напр., годъ, если съ момента установленія общимъ присутствіемъ казенной палаты податной прибыли предпріятія за 1916 окладной годъ до рѣшенія Сенатомъ дѣла предпріятія за довоенный годъ (или до полученія на мѣстѣ указа Сената?) прошло не болѣе трехъ лѣтъ.

Въ случаѣ дообложенія плательщика военно-поприбыльнымъ налогомъ, уплата вновь исчисленныхъ суммъ налога должна быть произведена въ теченіе мѣсячнаго срока со дня врученія плательщику окладного по этому поводу листа (ст. 23), и по истеченіи этого срока, въ случаѣ неуплаты налога, окладъ налога зачисляется въ недоимку. Въ процессѣ же обжалованія дѣйствій податныхъ учрежденій по примѣненію давностнаго срока должны быть соблюдаемы общія правила, установленныя для принесенія жалобъ по дѣламъ о военно-поприбыльномъ налогѣ.

## 11. Начисленіе пени и проч.

Что касается порядка врученія плательщикамъ окладныхъ листовъ по военно-поприбыльному налогу, объявленія рѣшеній податныхъ учрежденій, начисленія пени по недоимкамъ, разсрочки платежа налога и взысканій, возврата изъ казны излишне уплаченныхъ суммъ налога, а также перенесенія въ Правительствующій Сенатъ дѣлъ губернскихъ и областныхъ по промысловому налогу присутствій по протестамъ управляющихъ казенными палатами и лицъ прокурорскаго надзора, то въ этихъ отношеніяхъ соблюдаются правила закона о государственномъ промысловомъ налогѣ (ст. 25).

# Усиленная амортизація.

Закономъ 13 мая 1916 года повышены (Разд. II.) для нѣкоторыхъ предпріятій дѣйствующія, по закону о промысловомъ налогѣ, нормы погашенія первоначальной стоимости имущества.

Мѣра эта вызывается, прежде всего, той усиленной изнашиваемостью имущества, которая наблюдается во время войны при интенсивной работѣ промышленныхъ предпріятій на нужды государственной обороны. Кромѣ этого, всѣ зданія, сооруженія, машины и оборудованія, возведенныя во время войны спеціально для этой работы, зачастую крайне спѣшно, обходились предпріятіямъ въ значительной степени выше ихъ дѣйствительной стоимости, при чемъ по окончаніи войны часть этого спеціально-пріобрѣтеннаго имущества и оборудованія можетъ въ иныхъ случаяхъ потерять значительную долю своей стоимости.

По *дѣйствующему* закону о промысловомъ налогѣ, при исчисленіи податной прибыли предпріятія, т. е., при обложеніи предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, допускается списаніе въ расходъ предпріятія — не свыше пяти и десяти процентовъ съ первоначальной стоимости того или иного имущества. Списаніе не свыше 5% допускается для каменныхъ и металлическихъ сооруженій и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ — для земель, изъ нѣдръ которыхъ добываются ископаемыя богатства, и для отдѣльныхъ сооруженій — шахтъ, штоленъ, квершлаговъ и основныхъ штрековъ. Списаніе не свыше 10% допускается для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства и, вообще, для живого и мертваго инвентаря. Эти нормы погашенія — 5% и 10% — являются по закону предѣльными, въ томъ смыслѣ, что, когда предпріятіе въ своей отчетности переступитъ эти предѣлы, суммы, превышающія эти нормы и отнесенныя предпріятіемъ въ расходъ, причисляются податными учрежденіями къ прибыли предпріятія. Правила эти созданы непосредственно въ отношеніи отчетныхъ предпріятій; но, если неотчетное предпріятіе облагается дополнитель-

нымъ промысловымъ налогомъ на основаніи своихъ торговыхъ книгъ, т. е., не по нормальной прибыльности, то правила эти должны найти и находятъ примѣненіе и по отношенію къ неотчетнымъ предпріятіямъ. Поэтому, и измѣненія, внесенныя закономъ 13 мая 1916 года въ эти правила, въ одинаковой мѣрѣ касаются и неотчетныхъ предпріятій.

Повышенныя нынѣ нормы погашенія распространяются, однако, не на всѣ предпріятія, а только на промышленныя предпріятія, участвующія въ выполненіи, для нуждъ государственной обороны, заказовъ казны, Всероссійскихъ земскаго и городского союзовъ помощи больнымъ и раненымъ воинамъ и военно-промышленныхъ комитетовъ.

По точному смыслу закона, подъ эту группу предпріятій подходятъ не только тѣ, которыя непосредственно выполняютъ полученные отъ казны и названныхъ организацій заказы для нуждъ государственной обороны, но и тѣ, которыя съ тою же цѣлью принимаютъ участіе въ выполненіи этихъ заказовъ, не получая ихъ непосредственно отъ казны и названныхъ организацій, а работая на предпріятія, непосредственно получившія заказъ, какъ бы въ помощь для выполненія этихъ заказовъ. Что касается понятія о нуждахъ государственной обороны, то оно, разумѣется, не можетъ быть ограничиваемо снабженіемъ арміи орудіями, оружіемъ, боевыми припасами, защитными приспособленіями и проч. въ этомъ родѣ, но должно обнимать и снабженіе войскъ предметами обмундированія, перевозочными средствами, посудою и т. д., и т. д. Понятно, что въ спеціальномъ налоговомъ законѣ могло быть дано только общее опредѣленіе столь, по средствамъ достиженія, разновидной цѣли, какъ государственная оборона, и что рѣшеніе самого вопроса о томъ, производилась ли работа даннымъ промышленнымъ предпріятіемъ для нуждъ обороны, составитъ вопросъ каждаго отдѣльнаго факта.

Вторымъ ограничительнымъ условіемъ для примѣненія повышенныхъ нормъ погашенія является требованіе, чтобы данное имущество обслуживало именно выполненіе означенныхъ заказовъ. Изъ этого необходимо сдѣлать тотъ выводъ, что объ усиленномъ погашеніи стоимости какого-либо имущества не можетъ быть рѣчи только въ томъ случаѣ, когда данное имущество не находится рѣшительно ни въ какой связи съ работою предпріятія на нужды обороны. Доходный домъ, напр., въ Петроградѣ, на Каменноостровскомъ проспектѣ, пріобрѣтенный во время войны предпріятіемъ, работающимъ на изготовленіе, скажемъ, полозьевъ для перевозки зимою орудій, не можетъ быть, разумѣется, погашаемъ по новымъ льготнымъ нормамъ. Но, не во всѣхъ случаяхъ обслуживаніе имущества въ выполненіи той или иной работы предпрія-

тія отдѣляется столь очевидной гранью отъ полной безучастности имущества въ данной работѣ: техника производства столь сложна и разнообразна, взаимная зависимость отдѣльныхъ производствъ, съ внѣшней стороны, совершенно отличныхъ другъ отъ друга, столь подчасъ глубока и экономически сильна, что опредѣленіе границы въ томъ смыслѣ, въ какомъ это необходимо въ интересахъ чисто налоговыхъ, должно также составить вопросъ факта и быть предоставлено въ значительной мѣрѣ добросовѣстности самого плательщика. Во всякомъ случаѣ, разсмотрѣнныя нами два условія по примѣненію предпріятіями повышенныхъ ставокъ погашенія породятъ на практикѣ, по нашему мнѣнію, многочисленныя недоразумѣнія между плательщиками и низшими податными учрежденіями, и предугадать реальныя условія этихъ возможныхъ на практикѣ казусовъ въ области чисто техническихъ и экономическихъ явленій и ихъ взаимосплетеній мы, въ предѣлахъ анализа чисто налогового закона, не беремся.

Кромѣ разсмотрѣнныхъ двухъ ограничительныхъ условій для примѣненія повышенныхъ нормъ погашенія—чтобы предпріятіе участвовало въ выполненіи работъ на нужды государственной обороны и чтобы данное имущество обслуживало выполненіе этихъ работъ—имѣется одно категорическое изъятіе: погашеніе стоимости земли (вообще допустимое, по терминологіи закона о промысловомъ налогѣ, лишь въ горныхъ предпріятіяхъ) ни при какихъ условіяхъ недопустимо по повышеннымъ ставкамъ.

Что касается установленныхъ нынѣ новыхъ нормъ погашенія, то въ этомъ отношеніи надо различать имущество, пріобрѣтенное въ годы войны—въ 1915 и 1916 годы, и имущество (но только машины и инвентарь!), пріобрѣтенное до 1915 года. Для машинъ и инвентаря, пріобрѣтенныхъ до 1915 года, нормы погашенія повышены до 20%, но при одномъ весьма существенномъ условіи: повышенная норма можетъ быть принята лишь тогда, если общая стоимость заказовъ на нужды обороны, исполненныхъ предпріятіемъ въ годъ войны (въ 1915 или 1915/1916 операціонномъ и въ 1916 или 1916/1917 операціонномъ), составляетъ не менѣе $^2/_3$ общей стоимости произведенныхъ предпріятіемъ продуктовъ и издѣлій въ томъ же году.

Здѣсь обращаетъ на себя вниманіе, прежде всего, отсутствіе требованія, чтобы именно данное имущество (машины и инвентарь), усиленно погашенное, обслуживало выполненіе работъ на нужды обороны: слѣдовательно, для такого предпріятія льготное погашеніе можетъ быть распространено на всѣ машины и на весь инвентарь его, независимо отъ участія этого имущества въ производствѣ предметовъ государствен-

ной обороны. Съ податныхъ учрежденій этимъ самымъ снята большая тяжесть! Съ другой стороны, усиленное погашеніе для этихъ предпріятій допущено не въ зависимости отъ того, въ какой мѣрѣ исполненіе военныхъ заказовъ поглотило въ дѣйствительности физическихъ качествъ машинъ и инвентаря больше, чѣмъ выработка или обработка издѣлій обычнаго производства предпріятія, иначе говоря,—усиленное погашеніе не поставлено здѣсь въ связь съ чисто техническимъ вопросомъ о томъ, въ какой мѣрѣ исполненіе военныхъ заказовъ ускорило изнашиваемость машинъ и инвентаря,—вопросомъ, рѣшеніе котораго провѣрить крайне трудно для податныхъ учрежденій. Вопросъ о допустимости усиленнаго погашенія для машинъ и орудій, пріобрѣтенныхъ до 1915 года, долженъ быть рѣшаемъ *единственно* въ зависимости отъ того, какую часть общей цѣнности продуктовъ годового производства предпріятія составляетъ стоимость исполненныхъ предпріятіемъ военныхъ заказовъ.

Льготныя нормы погашенія, установленныя для машинъ и инвентаря, пріобрѣтеннаго до 1915 года, являются предѣльными.

Для имущества, пріобрѣтеннаго въ военные 1915 и 1916 годы (слѣдовательно, льгота не распространяется на имущество, пріобрѣтенное въ началѣ 1917 года и вошедшее въ отчетъ за 1916/1917 операціонный годъ!) существующія нормы погашенія повышены въ три раза—ставка въ 5% поднята до 15%, а ставка въ 10%—до 30%. Но, эти нормы не являются предѣльными въ вышеуказанномъ нами смыслѣ, и Министру Финансовъ предоставлено право, въ отдѣльныхъ случаяхъ, увеличивать эти нормы, по ходатайствамъ предпріятій, при доказанной къ тому необходимости, и такъ какъ предѣлы такого увеличенія въ законѣ не указаны, то Министру Финансовъ, очевидно, открывается возможность въ потребныхъ случаяхъ разрѣшать предпріятіямъ, для исчисленія податной прибыли, произвести отчисленія на погашеніе въ размѣрѣ даже до 100% первоначальной стоимости имущества. Здѣсь принципіально открывается возможность широкой и справедливой индивидуализаціи нормъ погашенія, если нормы въ 15% и 30% окажутся въ отдѣльныхъ случаяхъ въ несоотвѣтствіи съ дѣйствительнымъ обезцѣненіемъ и фактической изношенностью имущества.

Указанныя условія болѣе льготнаго погашенія стоимости имущества должны быть, безъ отступленій въ частностяхъ, соблюдаемы и въ отношеніи тѣхъ, работающихъ на нужды обороны, предпріятій, у которыхъ по отчетамъ за военные годы окажется какъ имущество, пріобрѣтенное до 1915 года, такъ и имущество, пріобрѣтенное въ годы войны.

Въ отношеніи имущества, пріобрѣтеннаго въ теченіе 1915 и 1916 гг., въ законѣ имѣется оговорка (ст. 1 разд. II) о томъ, что отчисленія на погашеніе первоначальной стоимости этого имущества въ усиленныхъ размѣрахъ допускается „отдѣльно по годамъ пріобрѣтенія". Эта оговорка является логическимъ послѣдствіемъ того, что повышенныя въ три раза нормы погашенія могутъ примѣняться лишь къ строго опредѣленному имуществу, именно,—къ пріобрѣтенному въ 1915 и 1916 годахъ, и она обязываетъ предпріятія вести для этого вида имущества отдѣльный амортизаціонный счетъ.

Постановленія закона 13 Мая 1916 года о повышенныхъ ставкахъ погашенія имѣютъ съ военно-поприбыльнымъ налогомъ не органическую, а искусственную связь, ибо по существу своему они являются совершенно самостоятельными нормами, относящимися къ существующему государственному *промысловому* налогу. Эти новыя ставки погашенія непосредственно отразятся на исчисленіи податныхъ прибылей для цѣлей промысловаго обложенія. Однако, такъ какъ податныя прибыли для обложенія предпріятій промысловымъ налогомъ, въ частности, за 1916 окладной служатъ основаніемъ и для расчета военно-поприбыльнаго налога за 1916 годъ, то мы обязываемся коснуться тѣхъ послѣдствій, которыя могутъ оказаться на практикѣ въ вопросѣ о примѣненіи новыхъ нормъ погашенія въ отношеніи тѣхъ предпріятій, отчеты которыхъ за 1915 и 1915/1916 операціонные годы окажутся уже утвержденными общими собраніями акціонеровъ или пайщиковъ до изданія новыхъ нормъ...

Для разрѣшенія вытекающихъ изъ этого обстоятельства возможностей необходимо, прежде всего, укрѣпиться на томъ значеніи, которое вообще свойственно нормамъ погашенія, устанавливаемымъ податнымъ закономъ, т. е., опредѣлить дѣйствительную природу этихъ нормъ.

Нормы погашенія, предѣльный размѣръ амортизаціонныхъ отчисленій устанавливаются податнымъ закономъ единственно въ податныхъ цѣляхъ, взамѣнъ разныхъ правилъ, содержащихся по этому поводу въ уставахъ отчетныхъ предпріятій. Но, установленіе въ податномъ законѣ предѣльныхъ нормъ погашенія ни въ коемъ случаѣ и ни въ коей мѣрѣ не можетъ лишить и, въ дѣйствительности, не лишаетъ предпріятій возможности и права погашать свое имущество въ томъ размѣрѣ, въ какомъ это окажется нужнымъ или желательнымъ для предпріятія. Податной законъ опредѣляетъ лишь предѣлы, въ какихъ произведенное предпріятіемъ погашеніе *не подлежитъ обложенію* промысловымъ налогомъ, и потому устанавливаетъ, между прочимъ, частный принципъ, по которому, если на погашеніе имущества отчислено *меньше*,

чѣмъ можно было бы отчислить по установленнымъ въ законѣ предѣльнымъ нормамъ, то изъ дохода предпріятія исключается только сумма, дѣйствительно отчисленная на погашеніе. И это вполнѣ понятно, потому что въ правильно организованныхъ коммерческихъ предпріятіяхъ погашеніе стоимости имущества должно производиться въ зависимости отъ матеріальныхъ свойствъ имущества и въ связи со всѣми экономическими, техническими и другими *реальными* условіями производства, но отнюдь не въ зависимости отъ нормъ, опредѣленныхъ спеціальнымъ налоговымъ закономъ для спеціальныхъ, налоговыхъ цѣлей.

Таковъ основной принципъ дѣйствующаго промысловаго закона, и въ предѣлахъ этого принципа необходимо, по нашему мнѣнію, искать разрѣшеніе тѣхъ возможностей, которыя открываются на практикѣ въ связи съ новыми нормами погашенія и которыя представляются намъ въ слѣдующемъ видѣ.

Прежде всего, мы обособляемъ два обстоятельства: съ одной стороны, мы имѣемъ въ виду, что, до распубликованія новаго закона, отчеты нѣкоторыхъ предпріятій уже утверждены общимъ собраніемъ акціонеровъ или пайщиковъ; съ другой,—мы допускаемъ возможнымъ, что, до распубликованія этого закона, по нѣкоторымъ отчетнымъ предпріятіямъ податныя прибыли окажутся уже установленными общими присутствіями казенныхъ палатъ.

Если по нѣкоторымъ утвержденнымъ отчетамъ податныя прибыли уже провѣрены и установлены общимъ присутствіемъ палаты, то существенное и рѣшающее значеніе можетъ имѣть единственно то обстоятельство, въ какихъ именно размѣрахъ отчисленія на погашеніе имущества, пріобрѣтеннаго въ 1915 (или 1916) году, произведены самимъ *предпріятіемъ* при выводѣ своей коммерческой прибыли. Если само предпріятіе, по реальнымъ условіямъ своей дѣятельности, нашло въ свое время достаточнымъ отчисленіе на погашеніе въ размѣрахъ старыхъ нормъ или ниже ихъ, то о примѣненіи къ такому предпріятію новыхъ, повышенныхъ для податныхъ цѣлей, ставокъ погашенія возможно говорить лишь, не боясь впасть въ противорѣчіе съ принципами амортизаціи. Но, если предпріятіе нашло въ свое время, для правильнаго сведенія своего баланса, необходимымъ произвести списаніе на погашеніе въ размѣрахъ, превышающихъ старыя нормы, а податное учрежденіе, слѣдуя старому закону, исчислило податную прибыль предпріятія по старымъ нормамъ, то здѣсь рѣшеніе вопроса о примѣненіи къ такому предпріятію новыхъ амортизаціонныхъ ставокъ должно быть перенесено на плоскость иныхъ соображеній.

Мы думаемъ, что лишеніе въ этомъ случаѣ предпріятія права использовать въ *налоговыхъ* цѣляхъ льготу новаго закона не соотвѣтствовало бы идеѣ закона, ибо этимъ нарушена была та *налоговая* справедливость, которую только и преслѣдуетъ новый законъ. Въ самомъ дѣлѣ, по чисто случайнымъ признакамъ—потому, что отчетъ даннаго предпріятія представленъ въ казенную палату ранѣе отчетовъ другихъ предпріятій, или потому, что онъ долженъ былъ быть представленъ въ палату, у которой вообще число отчетныхъ предпріятій невелико и которая имѣла возможность провѣрить и установить податную прибыль даннаго предпріятія вскорѣ послѣ представленія отчета, или потому, что отчетность предпріятія оказалось достаточно полной и не потребовала дополнительныхъ справокъ, вслѣдствіе чего и разсмотрѣна въ первую очередь,—по всѣмъ такимъ случайнымъ признакамъ, не имѣющимъ никакого рѣшительно отношенія къ податнымъ нормамъ погашенія, предпріятіе въ несеніи податного бремени окажется въ худшихъ условіяхъ, чѣмъ другія предпріятія! Такая несправедливость чужда новому закону, и для примѣненія этого закона къ такому предпріятію возможно было бы усмотрѣть формальное препятствіе лишь въ томъ, что такіе случаи прямо не предусмотрѣны въ самомъ законѣ. Но, представлялось ли необходимымъ предусматривать въ законѣ эти случаи, коль скоро время дѣйствія этого закона точно опредѣлено и поставлено въ зависимость единственно отъ момента пріобрѣтенія имущества, усиленно погашеннаго предпріятіемъ, а отнюдь не отъ случайныхъ обстоятельствъ въ процессѣ опредѣленія податныхъ прибылей *податными* учрежденіями? Для разрѣшенія этого вопроса необходимо имѣть въ виду, что имущество, пріобрѣтенное предпріятіемъ въ началѣ 1915 года и вошедшее въ отчетъ за 1914/1915 операціонный годъ, также подлежитъ дѣйствію новаго закона, если только само предпріятіе, при утвержденіи своего отчета, сдѣлало списанія на погашеніе этого имущества въ предѣлахъ, не превышающихъ новыхъ ставокъ. Этотъ выводъ представляется безспорнымъ, по крайней мѣрѣ, въ отношеніи тѣхъ предпріятій, по которымъ податныя прибыли за 1915 окладной годъ еще не провѣрены и не установлены общимъ присутствіемъ казенной палаты до распубликованія новаго закона. А коль скоро противъ примѣненія повышенныхъ ставокъ погашенія въ этомъ послѣднемъ случаѣ, т. е., для 1915 окладного года, нельзя найти въ законѣ рѣшительно никакихъ препятствій; коль скоро необходимость примѣненія его для 1915 окладного года въ этомъ частномъ случаѣ вытекаетъ и изъ буквы, и изъ духа закона,—то это только подтверждаетъ мысль о томъ, что по самому содержанію новаго закона, по основной

его идеѣ и по конструкціи его едва ли представлялось необходимымъ особо предусматривать всѣ эти частные случаи.

Если это положеніе—правильно, то выдвигается вопросъ процессуальнаго свойства: въ какомъ порядкѣ можетъ и должна быть достигнута здѣсь налоговая справедливость? Мы склонны думать, что здѣсь необходимо примѣнить порядокъ, установленный вообще для перевершенія дѣлъ о промысловомъ налогѣ, т. е., отмѣна соотвѣтствующихъ постановленій общихъ присутствій казенныхъ палатъ Правительствующимъ Сенатомъ, по ходатайствамъ управляющихъ казенными палатами и по представленіямъ Министра Финансовъ.

Что касается, наконецъ, случаевъ, въ которыхъ отчеты оказались утвержденными общимъ собраніемъ акціонеровъ или пайщиковъ, до распубликованія закона о допущеніи, для исчисленія податной прибыли, усиленной амортизаціи, то разрѣшеніе ихъ не представляетъ никакихъ принципіальныхъ трудностей. Здѣсь мыслятся намъ три возможныхъ на практикѣ случая.

Предпріятіе, при исчисленіи своей коммерческой прибыли, признало нужнымъ сдѣлать отчисленія на погашеніе имущества въ размѣрахъ, превышающихъ старыя амортизаціонныя нормы, и не считалось съ этими нормами и при расчетѣ процентнаго сбора съ прибыли. Въ этомъ случаѣ податныя учрежденія обязаны примѣнить ставки новаго закона. Точно также, если предпріятіе, сдѣлавъ такое усиленное соотвѣтственно своей потребности списаніе на погашеніе, въ то же время примѣнило старыя нормы погашенія *исключительно* для расчета процентнаго сбора, т. е., для установленія податной прибыли, то это обстоятельство отнюдь не можетъ дать казенной палатѣ права не примѣнять къ такому предпріятію новыхъ ставокъ погашенія. И, наконецъ, если само предпріятіе, при выводѣ своей коммерческой прибыли, признало по реальнымъ условіямъ своего хозяйства достаточными списанія на погашеніе имущества въ размѣрахъ, не превышающихъ старыхъ нормъ погашенія, то о примѣненіи къ такому предпріятію новыхъ нормъ погашенія единственно для установленія *податной* прибыли едва ли возможно говорить, не посягая на самые принципы амортизаціи.

Утвержденныя, 20 Іюня 1916 г., Управляющимъ Министерствомъ Финансовъ правила по примѣненію ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 13 Мая 1916 года, Положенія Совѣта Министровъ объ установленіи временнаго налога на приростъ прибылей торгово-промышленныхъ предпріятій и вознагражденія личныхъ промысловыхъ занятій.

## Отчетныя предпріятія.

1. Съ отчетныхъ предпріятій налогъ на приростъ прибылей исчисляется за 1916 годъ по прибылямъ, установленнымъ общими присутствіями казенныхъ палатъ для взиманія процентнаго сбора съ прибыли за 1916 окладной годъ, т. е., по отчетамъ за 1915 или 1915/1916 операціонный годъ; налогъ же за 1917 годъ исчисляется по прибылямъ, установленнымъ для взиманія названнаго сбора за 1917 окладной годъ, т. е., по отчетамъ за 1916 или 1916/1917 операціонный годъ.

2. Отчетныя предпріятія могутъ подлежать налогу на приростъ прибылей при условіи, если прибыли ихъ за окладной годъ, за который взимается налогъ, превышаютъ восемь процентовъ на основной или его замѣняющій капиталъ.

3. По предпріятіямъ, отчеты коихъ составлены не за двѣнадцать мѣсяцевъ, прибыли, для установленія отношенія ихъ къ величинѣ основного или его замѣняющаго капитала, принимаются въ размѣрѣ, исчисляемомъ по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ, для чего установленная по такому отчету податная прибыль дѣлится на число мѣсяцевъ, за которое составленъ отчетъ, и умножается на двѣнадцать.

4. Для установленія прироста прибылей отчетныхъ предпріятій, прибыль за соотвѣтствующій годъ (ст. I Правилъ) сравнивается со среднею суммою податныхъ прибылей за 1913 и 1914 окладные годы, т. е., исчисленныхъ по отчетамъ за 1912 либо 1912/1913 и за 1913 либо 1913/1914 операціонные годы, или, если предпріятіе не существовало въ 1912 году, со среднею суммою податныхъ прибылей за 1914 и 1915 окладные годы, т. е., исчисленныхъ по отчетамъ за 1913 либо 1913/1914 и за 1914 либо 1914/1915 операціонные годы, или, если пред-

пріятіе не существовало въ 1913 году, — съ податною прибылью за 1915 окладной годъ, исчисленной по отчету за 1914 либо 1914/1915 операціонный годъ.

5. Если за какой-либо изъ принимаемыхъ для сравненія окладныхъ годовъ (1913 — 1915), податныя прибыли отчетныхъ предпріятій не провѣрены и не установлены общими присутствіями казенныхъ палатъ, то въ сравненіе принимается податная прибыль, исчисленная самимъ предпріятіемъ для уплаты процентнаго сбора съ прибыли за тотъ годъ.

6. Если за какой-либо изъ принимаемыхъ въ сравненіе годовъ отчетное предпріятіе имѣло убытокъ или податная прибыль его установлена была въ размѣрѣ менѣе восьми процентовъ на основной или замѣняющій его капиталъ, то прибыль за этотъ годъ принимается, при опредѣленіи прироста прибылей, въразмѣрѣ восьмѣ процентовъ на капиталъ.

7. Въ случаѣ, когда отчеты за 1915 или 1915/1916 и 1916 или 1916/1917 операціонные годы составлены за періодъ большій или меньшій, чѣмъ составленъ отчетъ за какой-либо изъ принимаемыхъ для сравненія довоенныхъ годовъ, то, при опредѣленіи прироста прибылей, податная прибыль, исчисленная по такому отчету довоеннаго времени (за 1912 или 1912/1913 и за 1913 или 1913/1914, а также за 1914 или 1914/1915 операціонные годы), должна быть увеличена или уменьшена пропорціонально числу мѣсяцевъ, за которые составленъ отчетъ, по коему исчисляется приростъ прибыли.

Если, напр., по отчету, составленному за время съ 10 Марта 1915 г. по 1 Іюля 1916 г. (т. е., за $15^2/_3$ мѣсяцевъ), податная прибыль предпріятія, при основномъ капиталѣ въ 1.000.000 р., составитъ 235.000 р. (18%), податныя же прибыли за довоенные 1912 и 1913 операціонные годы равнялись, при томъ же основномъ капиталѣ, за первый годъ 150.000 р. (15%), за 12 мѣсяцевъ, и за второй—90.000 р. (9%), тоже за 12 мѣсяцевъ, то прибыли за эти довоенные годы должны быть раздѣлены на 12 и помножены (соотвѣтственно числу мѣсяцевъ отчета военнаго времени) на $15^2/_3$. Отъ полученныхъ такимъ путемъ прибылей (195.833 р. 33 к. для перваго года и 117.500 р.—для второго) и должна быть взята средняя сумма (156.666 р. 66 к.) для сравненія съ прибылью отчета военнаго времени (235.000 р.), разница между каковыми суммами и составитъ приростъ прибыли (78.333 р. 33 к.), подлежащій обложенію изъ 34%.

Если же, при тѣхъ же остальныхъ условіяхъ, податная прибыль за 1913 операціонный годъ равнялась 60.000 р. (6%), то, для вывода средней довоенной прибыли, за прибыль сего года должна бы быть взята сумма, равная 8% отъ основного капитала, увеличенная соотвѣтственно

періоду дѣйствія предпріятія въ военный годъ $\left(\frac{80.000\times47}{3\times12}\right)=104.444$ р. 44 к. средняя же довоенная прибыль составила бы тогда сумму 150.138 р. 50 коп.

8. Въ случаѣ, если основные или замѣняющіе ихъ капиталы по сравниваемымъ отчетамъ не совпадаютъ по суммѣ, то податныя прибыли, исчисленныя по отчетамъ довоеннаго времени, увеличиваются или уменьшаются пропорціонально основному капиталу, который значится въ отчетѣ, по коему исчисляется приростъ прибылей. Если при этомъ процентное отношеніе прибыли къ основному капиталу по отчету за какой-либо изъ предыдущихъ принимаемыхъ въ сравненіе годовъ не достигаетъ 8%, то за этотъ годъ въ расчетъ принимается прибыль, равная 8% отъ измѣненнаго уже капитала или, что то же самое, отъ основного капитала, значащагося по отчету, по которому исчисляется приростъ прибылей.

Если, напр., по отчету предпріятія за 1915 или 1916 годъ податная прибыль, за 12 мѣсяцевъ, составитъ сумму 750.000 руб., при основномъ капиталѣ въ 3.000.000 руб. (25%); податныя же прибыли за довоенные годы равнялись (тоже за 12 мѣсяцевъ) за 1912 годъ, при основномъ капиталѣ въ 1.000.000 руб.—240.000 р. (24%) и за 1913 годъ—180.000 р. при основномъ капиталѣ въ 2.000.000 р. (9%), то прибыль 1912 года, по приведеніи ея въ соотвѣтствіе съ основнымъ капиталомъ военнаго года, должна составить $\left(\frac{240.000\times3.000.000}{1.000.000}\right)=720.000$ р., и прибыль за 1913 годъ — $\left(\frac{180.000\times3.000.000}{2.000.000}\right)=270.000$ р.; средняя сумма прибылей за оба довоенные года выразится въ — 495.000 р., а приростъ опредѣлится въ суммѣ 255.000 р.

Если же, при всѣхъ тѣхъ же условіяхъ, прибыль за 1913 годъ составила бы меньше 8% на основной капиталъ (въ 2.000.000 р.), то за прибыль этого года должна бы быть принята сумма, равная 8% отъ 3.000.000 р., т. е., 240.000 р., при чемъ средняя сумма прибылей за довоенные годы выразилась бы въ суммѣ 480.000 руб.

9. Отчетныя предпріятія, впервые привлеченныя къ платежу процентнаго сбора за 1915 окладной годъ, въ порядкѣ ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго 2 Мая 1916 года Положенія Совѣта Министровъ, не подлежатъ налогу на приростъ прибылей.

10. Для опредѣленія ставки налога на приростъ прибылей съ отчетныхъ предпріятій принимается отношеніе прибыли по отчету за 1915/16 или 1916/17 г.г. къ основному капиталу, съ соблюденіемъ порядка, указаннаго въ статьѣ 3 сихъ Правилъ.

11. Если общая сумма сборовъ и налоговъ, указанныхъ въ статьѣ 1 Положенія, превыситъ 50% податной прибыли отчетнаго предпріятія за годъ, за который взимается налогъ на приростъ прибылей, то исчисленный съ предпріятія окладъ сего налога уменьшается на сумму, на которую общая сумма названныхъ сборовъ и налоговъ превышаетъ половину податной прибыли предпріятія.

12. Налогъ на приростъ прибылей уплачивается отчетными предпріятіями одновременно съ уплатою за соотвѣтствующій годъ дополнительнаго промысловаго налога, т. е., въ теченіе мѣсяца, а по предпріятіямъ, правленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Имперіи, въ теченіе двухъ мѣсяцевъ, по утвержденіи общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ ему учрежденіемъ соотвѣтствующаго годового отчета предпріятія.

13. Отчетными предпріятіями, по коимъ за 1916 окладной годъ процентный сборъ съ прибыли уже уплаченъ, въ порядкѣ ст. 523 Уст. Прям. Нал., изд. 1914 г., или коимъ казенною палатою уже предъявлены требованія о доплатѣ его до распубликованія Положенія о налогѣ на приростъ прибылей, налогъ сей уплачивается въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ распубликованія Положенія.

14. Отчетными предпріятіями, отчеты коихъ утверждены до распубликованія Положенія о налогѣ на приростъ прибылей, но срокъ для уплаты процентнаго сбора съ прибыли за 1916 окладной годъ не истекъ къ тому времени, налогъ на приростъ прибылей за 1916 годъ уплачивается по общему правилу, т. е., одновременно съ уплатою дополнительнаго промысловаго налога за этотъ годъ.

15. Въ случаѣ перехода предпріятія изъ числа неотчетныхъ въ категорію отчетныхъ въ теченіе 1915 или 1916 года, налогъ на приростъ прибыли взимается по правиламъ, установленнымъ для неотчетныхъ предпріятій, при чемъ, если переходъ совершился въ теченіе 1915 года, уплата сего налога производится условно, впредь до представленія предпріятіемъ отчета за 1916 или 1915/1916 операціонный годъ.

16. Указанныя въ предшествующей (15) статьѣ правила соблюдаются и въ отношеніи обложенія за 1917 годъ, если предпріятіе перешло изъ числа неотчетныхъ въ категорію отчетныхъ въ теченіе 1916 года.

17. Если предпріятіе перешло изъ числа неотчетныхъ въ категорію отчетныхъ до 1915 года, то прибыли, установленныя по предпріятію за предшествующіе годы при обложеніи его, какъ неотчетнаго предпріятія, въ расчетъ не принимаются.

## Неотчетныя предпріятія и личныя промысловыя занятія, платящія раскладочный сборъ.

18. Съ неотчетныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, платящихъ раскладочный сборъ, налогъ на приростъ прибылей за 1916 годъ исчисляется по прибылямъ, установленнымъ для взиманія сего сбора по основнымъ или дополнительнымъ раскладкамъ за 1916 окладной годъ, т. е., по дѣятельности предпріятія и личныхъ промысловыхъ занятій въ 1915 календарномъ или 1915/1916 операціонномъ году; налогъ же за 1917 годъ подлежитъ исчисленію по прибылямъ, установленнымъ для взиманія названнаго сбора за 1917 окладной годъ, т. е., по операціямъ за 1916 календарный или 1916/1917 операціонный годъ.

19. Для установленія прироста прибылей неотчетныхъ предпріятій и личныхъ занятій, платящихъ раскладочный сборъ, прибыль за соотвѣтствующій окладной годъ сравнивается со среднею суммою податныхъ прибылей, установленныхъ по основнымъ или дополнительнымъ раскладкамъ за 1913 и 1914 окладные годы, или со среднею суммою сихъ прибылей, установленныхъ по такимъ же раскладкамъ за 1914 и 1915 окладные годы, или съ податною прибылью, установленною по основной или дополнительной раскладкѣ за 1915 окладной годъ.

20. Въ мѣстностяхъ, гдѣ взиманіе раскладочнаго сбора впервые установлено за 1915 окладной годъ (ВЫСОЧАЙШЕ утвержденное, 4 Октября 1914 года, Положеніе Совѣта Министровъ) принимаются для сравненія, при опредѣленіи налога на приростъ прибылей, прибыли, установленныя для взиманія раскладочнаго сбора за 1915 окладной годъ.

21. Если за какой-либо изъ принимаемыхъ для сравненія окладныхъ годовъ неотчетное предпріятіе или личное занятіе освобождено было отъ платежа налога, на основаніи п. 3 ст. 534 Уст. прям. нал., изд. 1914 г., опредѣленіе прироста прибылей производится на общихъ основаніяхъ, т. е., въ сравненіе принимается прибыль, установленная по раскладкамъ за этотъ годъ.

22. Неотчетныя предпріятія и личныя занятія, впервые возникшія въ 1915 году или впервые привлеченныя къ платежу дополнительнаго промысловаго налога за 1916 окладной годъ, хотя бы и существовали ранѣе, но не подлежали платежу сего налога по роду выбранныхъ свидѣтельствъ, не подлежатъ налогу на приростъ прибылей.

23. Неотчетныя предпріятія и личныя промысловыя занятія, впервые привлеченныя къ платежу раскладочнаго сбора за 1915 окладной годъ, въ порядкѣ ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 2 Мая 1916 года, Положенія Совѣта Министровъ, не подлежатъ налогу на приростъ прибылей.

24. Неотчетныя предпріятія и личныя промысловыя занятія, подлежащія платежу раскладочнаго сбора, подлежатъ платежу налога на приростъ прибылей въ тѣхъ лишь случаяхъ, когда прибыли, установленныя для взиманія съ нихъ сего сбора за 1916 или 1917 окладной годъ, исчислены въ размѣрѣ 2.000 руб. или болѣе, и если, притомъ, приростъ прибылей составляетъ сумму болѣе 500 руб., которые въ расчетъ не принимаются.

25. Неотчетныя предпріятія, перешедшія отъ одного владѣльца къ другому въ теченіе 1912—1917 годовъ, подлежатъ налогу на приростъ прибылей на общихъ основаніяхъ.

26. Въ случаѣ отдаленія срока платежа раскладочнаго сбора по отдѣльнымъ податнымъ участкамъ за 1916 или 1917 годъ, въ порядкѣ ст. 566 Уст. Прям. Нал., изд. 1914 г., казенныя палаты представляютъ Министру Финансовъ ходатайства объ отдаленіи, безъ наложенія пени, и указаннаго въ ст. 16 Положенія срока для платежа налога на приростъ прибылей.

## Подряды и поставки.

27. Для установленія налога на приростъ прибылей по подрядамъ и поставкамъ, на исполненіе коихъ требуется выборка особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, принимаются совокупныя суммы прибылей, опредѣленныхъ по раскладкамъ по *всѣмъ* подрядамъ и поставкамъ, исполненнымъ лицомъ *повсемѣстно* въ Имперіи.

28. По подрядамъ и поставкамъ, на исполненіе коихъ требуется выборка особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, налогъ на приростъ прибылей за 1916 годъ подлежитъ исчисленію по прибылямъ, установленнымъ для взиманія раскладочнаго сбора по раскладкамъ за 1915 окладной годъ, т. е., по операціямъ за 1915 годъ, а налогъ за 1917 годъ— по прибылямъ, установленнымъ для взиманія сего сбора по раскладкамъ за 1916 окладной годъ, т. е., по операціямъ за 1916 годъ.

29. Для установленія прироста прибылей по подрядамъ и поставкамъ, прибыли за соотвѣтствующій окладной годъ сравниваются со среднею суммою прибылей, установленныхъ по раскладкамъ за 1912 и 1913 окладные годы, или со среднею суммою сихъ прибылей за 1913

и 1914 окладные годы, или съ суммою прибылей за одинъ 1914 окладной годъ, съ соблюденіемъ правилъ, указанныхъ въ статьяхъ 2 и 3 Положенія.

30. Если подряды и поставки исполнялись какимъ-либо лицомъ и обложены дополнительнымъ промысловымъ налогомъ лишь въ 1912 либо 1913 году или только въ 1914 году, то для установленія прироста прибылей принимается въ сравненіе совокупная сумма прибылей за одинъ изъ этихъ годовъ.

31. Для установленія совокупной прибыли по подрядамъ и поставкамъ за 1915 или 1916 годъ принимаются въ расчетъ всѣ отдѣльные подряды и поставки, исполненные въ теченіе сихъ годовъ на сумму свыше 1.000 рублей каждый.

32. Для установленія совокупной прибыли по подрядамъ и поставкамъ за 1912—1914 годы принимаются въ расчетъ всѣ отдѣльные подряды и поставки, исполненные въ теченіе сихъ годовъ на сумму свыше 10.000 руб. каждый.

33. Исчисленіе прироста прибылей по подрядамъ и поставкамъ должно быть произведено по привлеченіи къ раскладкамъ всѣхъ исполненныхъ лицомъ подрядовъ и поставокъ, которые, по суммѣ уплаченнаго на исполненіе ихъ основного промысловаго налога, подлежали платежу дополнительнаго промысловаго налога за соотвѣтствующіе принимаемые для сравненія годы.

34. Для установленія прироста прибылей по подрядамъ и поставкамъ принимаются въ сравненіе лишь прибыли тѣхъ подрядовъ и поставокъ, кои включены были въ раскладки за соотвѣтствующіе годы.

35. Для привлеченія исполненныхъ однимъ лицомъ подрядовъ и поставокъ къ платежу налога на приростъ прибылей требуется, чтобы совокупная сумма прибылей отъ нихъ за 1915 или 1916 годъ составляла 2.000 или болѣе рублей и чтобы приростъ прибылей, исчисленный на общихъ основаніяхъ, составлялъ сумму болѣе 500 рублей, которые въ расчетъ не принимаются.

36. Требуемыя статьею 9 Положенія заявленія подаются по подрядамъ и поставкамъ по прилагаемой при семъ формѣ, при чемъ отвѣты на заключающіеся въ ней вопросы должны быть изложены отдѣльно по годамъ, начиная съ 1912 года, затѣмъ,—за 1913 и 1914 годъ и, наконецъ, за 1915 или 1916 годъ; если же въ какомъ-либо изъ 1912—1914 годовъ подряды и поставки, на сумму свыше 10.000 рублей, вовсе не исполнялись, то объ этомъ должна быть сдѣлана въ заявленіи оговорка со стороны самого плательщика.

37. Бланкъ помянутыхъ въ предшествующей (36) статьѣ заявленій выдается безплатно.

38. Подача сихъ заявленій обязательна для всѣхъ лицъ, исполнившихъ въ теченіе 1915 или 1916 года подряды или поставки, на кои по закону выбраны или должны быть выбираемы особыя промысловыя свидѣтельства не ниже III разряда торговыхъ предпріятій (ВЫСОЧАЙШЕ утвержденныя 9 Января и 4 Іюля 1915 г. Положенія Совѣта Министровъ).

39. Плательщики обязаны внести въ этотъ бланкъ всѣ требуемыя свѣдѣнія о всѣхъ отдѣльныхъ подрядахъ и поставкахъ, исполненныхъ ими въ предѣлахъ Имперіи въ теченіе 1912, 1913 и 1914 годовъ, на сумму свыше 10.000 руб. въ годъ каждый, а также въ теченіе 1915 или 1916 года на сумму свыше 1.000 руб. въ годъ каждый, и удостовѣрить отвѣты своею подписью.

40. По внесеніи въ бланкъ заявленій всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній, заявленіе должно быть подано въ казенную палату лично или послано по почтѣ не позже 1 Іюля 1916 и 1917 г.г.

41. Если исполненные кѣмъ-либо въ теченіе 1915 или 1916 года подряды и поставки обложены или подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по вѣдомству одной казенной палаты, то заявленіе подлежитъ подачѣ именно въ эту палату; если же эти подряды и поставки обложены или подлежатъ обложенію симъ налогомъ по вѣдомству двухъ или болѣе казенныхъ палатъ, то выборъ одной изъ этихъ палатъ, для подачи заявленія въ цѣляхъ производства расчета налога на приростъ прибылей, предоставляется плательщику.

42. Въ пріемѣ заявленій выдается росписка, съ обозначеніемъ на ней дня подачи.

43. Въ случаѣ неполученія казенною палатою до 1 Іюля заявленія отъ лица, которое привлечено или подлежитъ привлеченію по ея вѣдомству къ платежу дополнительнаго промысловаго налога по исполненнымъ имъ въ 1915 или 1916 г.г. подрядамъ и поставкамъ, либо неполученія ею до 1 Сентября увѣдомленія отъ другой казенной палаты о подачѣ этимъ лицомъ заявленія объ обложеніи по совокупности прибылей, палата принимаетъ всѣ необходимыя мѣры для выясненія подрядовъ и поставокъ, исполненныхъ симъ лицомъ повсемѣстно какъ въ 1915 или 1916 году, такъ и въ 1912—1914 г.г.

44. Казенная палата, по полученіи заявленія по подрядамъ и поставкамъ, исполненнымъ и обложеннымъ или подлежащимъ обложенію по вѣдомству другихъ казенныхъ палатъ, увѣдомляетъ о семъ эти палаты въ мѣсячный срокъ по полученіи заявленія.

45. Казенныя палаты, по вѣдомству коихъ обложены или подлежатъ обложенію раскладочнымъ сборомъ подряды и поставки, которые

должны быть учтены для исчисленія прироста прибылей и налога на него, сообщаютъ той казенной палатѣ, по вѣдомству которой взимается сей налогъ, всѣ необходимыя свѣдѣнія какъ о подрядахъ и поставкахъ, уже обложенныхъ названнымъ сборомъ, такъ и о тѣхъ, кои подлежатъ обложенію симъ сборомъ, по мѣрѣ производства сего обложенія.

46. Въ окладныхъ листахъ по налогу на приростъ прибылей по подрядамъ или поставкамъ, кромѣ оклада налога и суммъ прироста прибылей, должны быть также указываемы всѣ подряды и поставки, прибыли коихъ учтены при опредѣленіи сего прироста.

## Лица, служащія въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

47. Налогъ на приростъ вознагражденія съ лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, исчисляется по совокупнымъ суммамъ полученнаго каждымъ лицомъ жалованья и вознагражденія по службѣ только въ акціонерныхъ обществахъ, подлежащаго обложенію промысловымъ налогомъ на личныя промысловыя занятія, на основаніи закона 2 Января 1916 года (ст. 474, примѣч., Уст. Прям. Нал., изд. 1914 года).

48. Лица, служащія въ акціонерныхъ обществахъ, подлежатъ уплатѣ налога на приростъ вознагражденія независимо отъ того, произведена ли, или нѣтъ, уплата промысловаго налога на личныя занятія по службѣ ихъ въ названныхъ предпріятіяхъ за 1912—1916 г.г.

49. Лица, служащія въ акціонерныхъ обществахъ, но не поименованныя въ пунктѣ г статьи 1 Раздѣла 1 Положенія, налогу на приростъ вознагражденія не подлежатъ.

50. При исчисленіи прироста вознагражденія въ расчетъ принимаются лишь суммы такового, полученныя по службѣ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ на должностяхъ, указанныхъ въ пунктѣ г статьи 1 Положенія.

51. Съ лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, налогъ на приростъ вознагражденія за 1916 годъ исчисляется по жалованью и вознагражденію, подлежащему обложенію промысловымъ налогомъ на личныя занятія за 1915 годъ, т. е., по службѣ этихъ лицъ въ теченіе 1915 года, налогъ же за 1917 годъ подлежитъ исчисленію по жалованью и вознагражденію, подлежащему обложенію промысловымъ налогомъ за 1916 годъ, т. е., по службѣ этихъ лицъ въ теченіе 1916 года.

52. Для установленія прироста вознагражденія лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, вознагражденіе по службѣ въ теченіе 1915 и 1916 годовъ сравнивается со среднею суммою вознагражденія

за службу въ теченіе 1912 и 1913 годовъ, или со среднею суммою вознагражденія за службу въ теченіе 1913 и 1914 годовъ, или съ суммою вознагражденія за службу въ теченіе одного 1914 года, съ соблюденіемъ правилъ, указанныхъ въ статьяхъ 2 и 3 Положенія.

53. Если кто-либо состоялъ на службѣ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ лишь въ теченіе 1912 либо 1913 года или въ теченіе только 1914 года, то, для установленія прироста вознагражденія, принимается въ сравненіе совокупная сумма вознагражденія по службѣ въ теченіе одного изъ этихъ годовъ.

54. При исчисленіи налога на приростъ вознагражденія съ лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, вознагражденіе, полученное по службѣ за 1915 годъ въ предпріятіи, въ коемъ лицо до 1915 года не состояло, не принимается въ расчетъ въ томъ лишь случаѣ, если лицо въ 1915 г. осталось на службѣ въ какомъ-либо изъ предпріятій, въ коихъ оно состояло на службѣ до сего года, при чемъ въ сравненіе въ этихъ случаяхъ принимаются лишь суммы вознагражденія по службѣ за1912—1914 г.г. въ предпріятіи или предпріятіяхъ, въ коихъ оно состояло на службѣ въ 1915 году.

55. Если лицо оставило въ 1915 году службу во всѣхъ предпріятіяхъ, въ коихъ оно состояло на службѣ въ 1912 — 1914 годахъ, то совокупное вознагражденіе, полученное имъ по службѣ за 1915 годъ въ предпріятіяхъ, въ коихъ оно до сего года не состояло, сравнивается, на общихъ основаніяхъ, съ вознагражденіемъ, полученнымъ въ предпріятіи или предпріятіяхъ, въ коихъ на службѣ оно состояло до 1915 года.

56. Означенныя въ предшествующихъ ст.ст. 54, 55 правила должны соблюдаться соотвѣтственно и при исчисленіи прироста вознагражденія по службѣ въ 1916 году.

57. При исчисленіи подлежащаго налогу прироста вознагражденія лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ обществахъ, сумма прироста въ 500 рублей и менѣе въ расчетъ не принимается.

58. Налогъ на приростъ вознагражденія уплачивается самими лицами, служащими въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, въ сроки, указанные въ статьѣ 18 Положенія о семъ налогѣ, въ случаѣ же истеченія сихъ сроковъ или когда казенною палатою уже предъявлено было требованіе о доплатѣ личнаго промысловаго налога за 1915 окладной годъ до распубликованія этого Положенія, налогъ на приростъ вознагражденія долженъ быть уплаченъ въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ распубликованія Положенія.

59. Въ случаѣ, если до распубликованія Положенія о налогѣ на

приростъ вознагражденія истекла лишь часть срока, установленнаго статьей 18 Положенія для уплаты сего налога лицами, служащими въ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, налогъ уплачивается сими лицами въ сроки, установленные указанной статьей.

60. Подача требуемыхъ ст. 9 Положенія заявленій обязательна для всѣхъ лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, кои въ теченіе 1915 или 1916 года занимали какую-либо изъ дожностей, перечисленныхъ въ пунктѣ *г* статьи 1 Положенія.

61. Лица, служащія въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, обязаны указать въ заявленіяхъ, подаваемыхъ по прилагаемой къ этой статьѣ формѣ, всѣ требуемыя свѣдѣнія о жалованьѣ и вознагражденіи, полученныхъ ими въ теченіе 1912—1914 годовъ, а также 1915 или 1916 года по службѣ во всѣхъ, дѣйствующихъ въ предѣлахъ Имперіи, акціонерныхъ предпріятіяхъ, по должностямъ, указаннымъ въ пунктѣ *г* статьи 1 Положенія, и удостовѣрить отвѣты своею подписью.

62. Требуемыя формою заявленій свѣдѣнія должны быть изложены отдѣльно по годамъ, начиная съ 1912 года, затѣмъ,—за 1913 и 1914 годы и, наконецъ, за 1915 или 1916 годъ, при чемъ, если въ какомъ-либо изъ 1912—1914 годовъ лицо вовсе не состояло на службѣ въ акціонерномъ предпріятіи, то объ этомъ должна быть сдѣлана въ заявленіи оговорка со стороны самого плательщика.

63. Въ отношеніи заявленій, подаваемыхъ лицами, служащими въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, соблюдаются правила, изложенныя въ статьяхъ 37, 40, 42 сихъ Правилъ.

64. Выборъ казенной палаты для расчета налога съ прироста вознагражденія предоставляется, съ соблюденіемъ условій, указанныхъ въ пунктѣ *а* статьи 10 Положенія, лишь лицамъ, служащимъ въ 1915 или 1916 году въ двухъ или болѣе акціонерныхъ предпріятіяхъ, находящихся въ районѣ вѣдомства разныхъ казенныхъ палатъ.

65. Въ случаѣ неподачи заявленія лицомъ, служащимъ въ акціонерномъ обществѣ, привлеченіе его къ платежу налога на приростъ вознагражденія по совокупности такового производится тою казенною палатою, по вѣдомству которой лицо привлекалось или подлежитъ привлеченію къ платежу промысловаго налога на личныя занятія по совокупности полученнаго жалованья и вознагражденія.

Заявленіе принято .....

.....Казенною Палатою

.....дня .....мѣс. 191.....г.

подъ росписку №.....

*Форма № 1,*

прилож. къ ст. 36 утвержденныхъ 20 Іюня 1916 г. Управляющимъ Министерствомъ Финансовъ Правилъ.

# ЗАЯВЛЕНІЕ

## ПО ПОДРЯДАМЪ И ПОСТАВКАМЪ.

(По ст. 9, Разд. I ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 13 мая 1916 г., Положенія Совѣта Министровъ).

1. Подача сихъ заявленій обязательна для всѣхъ лицъ, исполнившихъ въ теченіи 1915 или 1916 года подряды или поставки, на кой по закону выбраны или должны быть выбираемы особыя промысловыя свидѣтельства не ниже III разряда торговыхъ предпріятій (законы 9 Января и 4 Іюля 1915 г.). (Ст. 38 Правилъ).
2. Плательщики обязаны внести въ этотъ бланкъ всѣ требуемыя свѣдѣнія о подрядахъ и поставкахъ, исполненныхъ ими въ предѣлахъ Имперіи въ теченіе 1912, 1913 и 1914 г.г. на сумму свыше 10.000 руб. каждый, а также въ теченіе 1915 или 1916 года—на сумму свыше 1.000 руб. каждый и удостовѣрить отвѣты своею подписью. (Ст. 39 Правилъ).
3. Отвѣты на заключающіеся въ формѣ заявленій вопросы должны быть изложены отдѣльно по годамъ, начиная съ 1912 года, затѣмъ, за 1913 и 1914 годы и, наконецъ, за 1915 или 1916 годъ. Если же въ какомъ-либо изъ 1912—1914 г.г. подряды и поставки, на сумму свыше 10.000 руб., вовсе не исполнялись, то объ этомъ должна быть сдѣлана въ заявленіи оговорка со стороны плательщика. (Ст. 36 Правилъ).
4. Если исполненные кѣмъ-либо въ теченіе 1915 или 1916 года подряды и поставки обложены или подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по вѣдомству *одной* Казенной Палаты, то заявленіе подлежитъ подачѣ именно въ эту Палату; если же эти подряды и поставки обложены или подлежатъ обложенію симъ налогомъ по вѣдомству двухъ или болѣе Казенныхъ Палатъ, то выборъ одной изъ этихъ Палатъ, для подачи заявленія, въ цѣляхъ производства расчета налога на приростъ прибылей, предоставляется плательщику. (Ст. 41 Правилъ).

**Въ Казенную.....Палату.**

1. (Фамилія, имя, отчество и званіе или наименованіе фирмы). 1) .....
.....
.....

2. (Мѣстожительство лица или мѣстонахожденіе фирмы). 2) .....
.....
.....

Согласно требованія ст. 9 разд. I ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 13 Мая 1916 г., Положенія Совѣта Министровъ, заявляю.....
Казенной Палатѣ, для совершенія расчета по платежу за 191..... годъ налога на приростъ прибылей, слѣдующія свѣдѣнія объ исполненныхъ (мною) въ теченіе 1912, 1913, 1914 и 191..... годовъ подрядахъ и поставкахъ, отдѣльно за каждый изъ этихъ годовъ:

| №№ по порядку. | Время исполненія подряда или поставки. | Предметъ обязательства (наименованіе подряда или поставки). | Съ кѣмъ заключенъ договоръ. | Мѣсто заключенія договора. | Мѣс исполн подря или поста |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 1912 годъ. | | | | |
| | 1913 годъ. | | | | |
| | 1914 годъ. | | | | |
| | 1915 (или 1916) годъ. | | | | |

(По

| да ченъ воръ. | Сумма, на которую заключенъ договоръ. | Сумма, полученная или причитающаяся къ полученію за исполненіе обязательства въ теченіе года, указаннаго въ гр. 1. | Названіе выбраннаго промысл. свид. (разр. свид., откуда, когда и за какимъ № выбрано). | Названіе Раскладочнаго Присутствія, по коему подрядъ или поставка привлечены къ платежу раскладочнаго сбора. |
|---|---|---|---|---|
| | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

## Отмѣтки о повѣркѣ заявленія.

.....

**Расчетъ Казенной Палаты прироста прибылей и оклада налога.**

| Подряды или поставки за 1915 (или 1916) годъ. | | | | Подряды и поставки, принятые для сравненія | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | За 191.... годъ. | | За 191.... годъ. | |
| Названіе подряда и поставки, по порядк. №№ стр. 2. | Время обложенія раскладочнымъ сборомъ. | Время врученія окладного листа по раскладкѣ. | Сумма податной прибыли. | Названіе подряда и поставки, по порядк. №№ стр. 2. | Сумма податной прибыли. | Названіе подряда и поставки, по порядк. №№ стр. 2. | Сумма податной прибыли. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | Совокупная сумма прибылей за 1915 (или 1916) г. | | Совокупная сумма прибылей за 191.... г. | | Совокупная сумма прибылей за 191.... г. |

Сумма прироста прибылей: $\left( \text{.....} - \frac{\text{.....} + \text{.....}}{2} \right) - 500$ р. = ..... руб.

Сумма налога ..... руб.

Когда послань окладной листъ по налогу на приростъ прибылей ..... дня

..... мѣс. 191 ..... г.

Чрезъ какое учрежденіе .....

Когда врученъ окладной листъ ..... мѣс. 191 ..... г.

Заявленіе принято .....
.....Казенною Палатою
..... дня.....мѣс. 191 .....г.
подъ росписку №.....

*Форма № 2,*
прилож. къ ст. 61 утвержденныхъ 20 Іюня 1916 г. Управляющимъ Министерствомъ Финансовъ Правилъ.

# ЗАЯВЛЕНІЕ

## для лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ.

(По ст. 9, Разд. I ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 13 Мая 1916 г., Положенія Совѣта Министровъ).

1. Подача требуемыхъ ст. 9 Положенія заявленій обязательна для всѣхъ лицъ, служащихъ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, кои въ теченіе 1915 и 1916 года занимали какую-либо изъ должностей, перечисленныхъ въ пунктѣ *г* статьи I Положенія. (Ст. 60 Правилъ).
2. Лица, служащія въ акціонерныхъ предпріятіяхъ, обязаны указать въ заявленіи всѣ требуемыя свѣдѣнія о жалованьѣ и вознагражденіи, полученныхъ ими въ теченіе 1912—1914 г.г., а также 1915 или 1916 г. по службѣ во всѣхъ, дѣйствующихъ въ предѣлахъ Имперіи, акціонерныхъ предпріятіяхъ, по должностямъ, указаннымъ въ п. *г* ст. I Пол., и удостовѣрить отвѣты подписью. (Ст. 61 Правилъ).
3. Требуемыя формою заявленій свѣдѣнія должны быть изложены отдѣльно по годамъ, начиная съ 1912 г., затѣмъ,—за 1913 и 1914 годы и, наконецъ, за 1915 или 1916 годъ, причемъ, если въ какомъ-либо изъ 1912—1914 годовъ лицо вовсе не состояло на службѣ въ акціонерномъ предпріятіи, то объ этомъ должна быть сдѣлана въ заявленіи оговорка со стороны самого плательщика. (Ст. 62 Правилъ).
4. Выборъ Казенной Палаты для расчета налога съ прироста вознагражденія предоставляется лишь лицамъ, служащимъ въ 1915 или 1916 году, въ двухъ или болѣе акціонерныхъ предпріятіяхъ, находящихся въ районѣ вѣдомства разныхъ Казенныхъ Палатъ. (Ст. 64 Правилъ).

**Въ.....Казенную Палату.**

1. (Фамилія, имя, отчество, званіе). 1) .....
.....
2. (Мѣстожительство). 2) .....
.....

Согласно требованія ст. 9 Разд. I ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго, 13 Мая 1916 г., Положенія Совѣта Министровъ, заявляю ..... Казенной Палатѣ, для совершенія расчета по платежу за 191..... годъ налога на приростъ прибылей и вознагражденія, слѣдующія свѣдѣнія о полученномъ мною жалованьѣ и вознагражденіи по службѣ въ акціонерныхъ предпріятіяхъ въ теченіе 1912, 1913, 1914 и 191..... г.г., отдѣльно за каждый изъ этихъ годовъ:

| №№ по порядку. | Названіе акціонернаго предпріятія, въ коемъ состоялъ на службѣ, и мѣсто нахожденія правленія предпріятія. | | | | №№ по порядку. | Родъ обязан (н |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Въ 1912 г. | Въ 1913 г. | Въ 1914 г. | Въ 1915 (или 1916) г. | | Въ 1912 г. Въ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

(По

| олнялись ти). | | № по порядку. | Общій размѣръ вознагражденія, полученнаго по каждой изъ должностей въ каждомъ изъ предпріятій и подлежащаго обложенію промысловымъ налогомъ на личныя занятія. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 г. | Въ 1915 (или 1916) г. | | Въ 1912 г. | Въ 1913 г. | Въ 1914 г. | Въ 1915 (или 1916) г. |
| | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | | | | | | |

## Отмѣтки о повѣркѣ заявленія.

.....

**Расчетъ прироста вознагражденія и налога.**

| По какимъ предпріятіямъ и должностямъ учтено вознагражденіе за 1915 (или 1916) г. | | | Вознагражденіе, принятое для сравненія. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | За 191.... годъ. | | За 191.... годъ. | |
| Названіе предпріятія и должности, по порядк. №№ стр. 2. | Когда утвержденъ отчетъ предпріятія для 1915 (или 1916) г. | Сумма вознагражденія, подлежащая обложенію пром. нал. | Названіе предпріятія и должности, по порядк. №№ стр. 2. | Сумма вознагражденія, подлежащая обложенію пром. нал. | Названіе предпріятія и должности, по порядк. №№ стр. 2. | Сумма вознагражденія, подлежащая обложенію пром. нал. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | Общая сумма вознагражденія за 1915 (или 1916) годъ. | | Общая сумма вознагражденія за 191... г. | | Общая сумма вознагражденія за 191.... г. |
| | | | | | | |

Сумма прироста вознагражденія: $\left(\text{..... руб.} - \frac{\text{.....} + \text{.....}}{2}\right) - 500 \text{ р.} =$ .....руб.

Окладъ налога.....руб.

Уплачено плательщикомъ въ .....Казначейство,

квит. $\frac{\text{№ .....}}{\text{..... 191.... г.}}$ ..... руб.

Когда состоялось постановленіе по промысловому налогу на личныя занятія ..... дня.....мѣс. 191.... г.

Когда посланъ окладной листъ по налогу на приростъ вознагражденія .....дня.....мѣс. 191.... г.

Чрезъ какое учрежденіе посланъ .....

Когда врученъ окладной листъ по налогу на приростъ вознагражденія .....

ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ИСТОРИЧЕСКАЯ
БИБЛІОТЕКА РСФСР
№ 1971 г.

Цѣна 1 р. 50 к.